



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/584-12/2023.

Ellenőrzés száma: 303/2022.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Kunszentmárton Város Önkormányzata és az általa irányított  
kötségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL.....	21
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSGONDNOKSÁG.....	31
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT .....	41
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS ELLÁTÁSI KÖZPONT .....	50
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT .....	60
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	70
	ZÁRADÉK .....	71
	MELLÉKLETEK.....	72

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kunszentmárton Város Önkormányzata	732945
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	811800
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	409908
Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	413778
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	577423
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	577896

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kunszentmárton Város Önkormányzata	Szabó János pénzügyi osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Wenner-Várkonyi Attila polgármester	–
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal		Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	–
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága		Katona Zsolt Igazgató	–
Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton		Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó Intézményvezető	–
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ		Bereczné Csörögi Györgyi Csilla Intézményvezető	–
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ		Dr. Pusztai Gabriella Intézményvezető	–

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Retter Tímea Mária, vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1483-1/2022.
Fehér Györgyi, ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1483-1/2022.
Pápai Éva, ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1483-1/2022.

### A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a 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),
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (a továbbiakban: Gst).

### A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kunszentmárton Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (a továbbiakban: Városgondnokság),
- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton (a továbbiakban: Egészségügyi Központ),
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ (a továbbiakban: Szociális Ellátási Központ),
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: Általános Művelődési Központ),
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kunszentmárton Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága vezetője (a továbbiakban: Városgondnokság vezetője),



- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton vezetője (a továbbiakban: Egészségügyi Központ vezetője),
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ vezetője (a továbbiakban: Szociális Ellátási Központ vezetője),
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ vezetője (a továbbiakban: Általános Művelődési Központ vezetője),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési Megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a Pénzügyminisztérium tájékoztatója a tárgyévi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről (a továbbiakban: PM tájékoztató).

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

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

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

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

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő az Önkormányzat esetében 2023. április 14-ei az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a 2023. április 13-ai 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:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
732945	Kunszentmárton Város Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés: 6. és 12. hó, Időközi mérlegjelentés: II. és IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
811800	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	Időközi költségvetési jelentés: 6. és 12. hó, Időközi mérlegjelentés: II. és IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
409908	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	Időközi költségvetési jelentés: 6. és 12. hó, Időközi mérlegjelentés: II. és IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
413778	Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	Időközi költségvetési jelentés: 6. és 12. hó, Időközi mérlegjelentés: II. és IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
577423	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	Időközi költségvetési jelentés: 6. és 12. hó, Időközi mérlegjelentés: II. és IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
577896	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	Időközi költségvetési jelentés: 6. és 12. hó, Időközi mérlegjelentés: II. és IV. negyedév (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,
- 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,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek, eljárások alkalmazásával a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2023. április 5. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójában a tolerálható hiba mértéke az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba tartalmának figyelembevételével került megállapításra. Azaz jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött irányító szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Kincstár részére.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a – Kunszentmárton és Csépa községek által létrehozott - Közös Hivatal gondoskodik, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében munkamegosztási megállapodás alapján. A gazdálkodáshoz kapcsolódó könyvvizelési feladatok ellátása az ASP szakrendszereinek használatával valósul meg.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

**A belső kontrollrendszer** kialakítása az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél megtörtént, a kötelezően elkészítendő szabályzatok többségével az ellenőrzött szervek rendelkeznek. Azonban a szabályzatok több esetben nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaznak, valamint a szervezeti sajátosságokat nem minden esetben veszik figyelembe. Ebből adódóan a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges, amellyel kapcsolatosan megkezdtek intézkedéseket. A benyújtott nyilatkozatok alapján a szabályzatok átdolgozása az ellenőrzött szerveknél folyamatban van. A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatban hiányosságok kerültek feltárássra az ellenőrzés során, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor. Összességében megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél is részben működött megfelelően, fejlesztést igényel.

**A könyvvizelés** során a vonatkozó jogszabályi előírásokat nem teljeskörűen tartották be, ezért a könyvvizelés részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabályi előírásoknak teljeskörűen nem tettek eleget. Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket tettek.

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

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szerveknél vizsgált könyvvizelésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 beszámolók **az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaznak,** az éves beszámolók a szervek gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutatnak.**



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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Szabályozásbeli hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés. A kötelezően elkészítendő szabályzatok többségével az ellenőrzött szervek rendelkeznek. A belső kontrollrendszer – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásában feltárt hibák miatt – részben működött megfelelően. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították. Az információs és kommunikációs rendszert nem működött megfelelően, mert a közérdekű adatok közzétételéről és rendszeres frissítéséről az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában teljeskörűen nem gondoskodtak. A belső ellenőrzés megszervezéséről a Jegyző külső szolgáltató közreműködésével gondoskodott.</p>	<p><i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Városgondnokság, Egészségügyi Központ, Szociális Ellátási Központ, Általános Művelődési Központ</i></p>	<p>A jogszabályok által előírt szabályzatok elkészítéséről, meglévő szabályzatok szervezeti sajátosságok és jogszabályi előírások szempontjából történő aktualizálásáról gondoskodjanak. A belső kontrollok megfelelő működtetése érdekében a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására a jogszabályi előírások betartása mellett kerüljön sor. Az információs és kommunikációs rendszer fejlesztéséről, a közérdekű adatok teljes körű közzétételéről gondoskodjanak.</p>
2.	<p><b>Könyvvezetés</b></p> <p>Év közben a könyvviteli zárlati feladatok elvégzése nem minden szerv esetében felelt meg az Áhsz.-ben foglalt jogszabályi előírásoknak. A számlák év végi kezelése, a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele és a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetés során hibákat tártunk fel. A rovatok alkalmazása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat nem érvényesítették teljeskörűen. A könyvelésben feltárt javítható hibákat a beszámoló elkészítéséig részben kijavították.</p>	<p><i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Városgondnokság, Egészségügyi Központ, Szociális Ellátási Központ, Általános Művelődési Központ</i></p>	<p>A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele és a könyvvezetés során a jogszabályi előírásokat teljeskörűen tartsák be. A rovatok használata minden esetben az Áhsz. rendelkezési szerint történjen. A könyvelés során érvényesítsék a Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásokat. A zárlati feladatokat a valamennyi szerv esetében a jogszabályi rendelkezésnek megfelelően teljeskörűen végezzék el.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a jogszabály által előírt határidőre teljesítették. Az időközi adatszolgáltatások adattartalmának alátámasztása az ellenőrzött szervek esetében a II. és IV. negyedévben a könyvvezetésben feltárt hibák/hiányosságok miatt részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p><i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Városgondnokság, Egészségügyi Központ, Szociális Ellátási Központ, Általános Művelődési Központ</i></p>	<p>Gondoskodjanak róla, hogy az adatszolgáltatások adattartalma a jogszabályi előírásoknak megfeleljen.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A mérlegkészítési kötelezettséget az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a jogszabály által előírt határidőre nem teljesítették. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegsorait alátámasztó leltár az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében teljeskörűen rendelkezésre állt. A költségvetési szervek – az Egészségügyi Központ kivételével - beszámoló készítési kötelezettségüknek jogszabály által előírt határidőre nem tettek eleget.</p>	<p><i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Városgondnokság, Egészségügyi Központ, Szociális Ellátási Központ, Általános Művelődési Központ</i></p>	<p>A mérleg, a beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyen eleget. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezési szerinti leltár.</p>

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

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmárton Város Önkormányzata  
Törzsszám: 732945

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

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek felülvizsgálatra szorulnak. A hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1483-11/2022. iktatószámú levél 1. számú melléklete, a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Képviselő-testület működésének részletes szabályait a 6/2015.(III.27.) számú, többször módosított, egységes szerkezetbe foglalt, az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatról szóló önkormányzati rendeletében meghatározta. Azonban az Önkormányzat SZMSZ-e a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött Együtműködési megállapodás szerinti működési feltételeket nem tartalmazza, ezáltal nem érvényesülnek a Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak.

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött - 2012. szeptember 25. napjától hatályos, többször módosított - **Együtműködési megállapodás** rendelkezésére állt, azonban szükség szerinti felülvizsgálatát - a Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére - nem végezték el. Ezért tartalmában nem felel meg teljeskörűen a hatályos Nektv. 80. § (1) bekezdés a) és f) pontjaiban és (4) bekezdésében előírtaknak. Továbbá az Együtműködési megállapodás rendelkezései nem állnak teljeskörűen összhangban a Gazdálkodási, valamint a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal, illetve hatályos jogszabályi előírások szempontjából is felülvizsgálatra szorul.

A Közös Hivatal, illetve Kunszentmárton város és Csépa község önkormányzatai által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodások**, melyeket az irányító szervek jóváhagytak. Csépa Községi Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekkel kötött Munkamegosztási megállapodások szabályozása - a kötelezettségvállalás és az utalványozás gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult esetben - nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Továbbá a megállapodásokban foglaltak felülvizsgálatra szorulnak a Közös Hivatalban bekövetkezett szervezeti változások figyelembevételével.

Az Önkormányzat rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal, valamint Számlarenddel**, melyek kiadását a Jegyző aláírásával igazolta. Azonban a szabályzatok tartalmukban nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3) és (7) bekezdéseiben, valamint 51. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak, mivel általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem a hatálya alá tartozó szervek adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli szabályozást. Elkészítésük során nem minden esetben vették figyelembe a hatályuk alá tartozó szervek szervezeti sajátosságait, valamint előfordul, hogy nem a hatályos jogszabályi előírásokon alapuló

szabályozást tartalmaznak, vagy szabályozásaik nincsenek összhangban egymással. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) (8) és (11) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Számlarend** általános rendelkezéseket határoz meg, a nyilvántartási és a könyvviteli számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit nem a hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákra vonatkozóan rögzíti. Továbbá nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek által használt nyilvántartási és könyvviteli számlákat (számlatükör), illetve a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. Olyan könyvviteli számlák is szerepelnek benne, amelyeket a hatályos Áhsz. 16. melléklete már nem tartalmaz. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások. **Bizonylati rend** is készült, de tartalmában hiányos, a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások szempontjából felülvizsgálatra szorul a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban** előírt, az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, a szerv előírányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetében szabályozási kötelezettségének a Jegyző eleget tett.

A **Gazdálkodási szabályzat** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak figyelembevételével készült, azonban – az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozására nem került sor. A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről gondoskodtak, készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetetlenség esetére. A szabályzat melléklete tartalmazza az adott gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírás-minta nyilvántartását is, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak eleget tesznek.

A Gazdálkodási szabályzatban és a **Beszerzések lebonyolításának szabályzatában**, illetve az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** foglalt rendelkezések nem állnak összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és f) pontjai szerinti szabályzatokban foglaltak szervezeti sajátosságok szempontjából felülvizsgálatra szorulnak, mivel a Közös Hivatalban bekövetkezett szervezeti változások a törzsszövegen nem kerültek átvezetésre. Illetve az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére a (2) bekezdés a), b), c) és h) pontjai szerinti szabályzatok tartalmaznak olyan jogszabályi hivatkozásokat és rendelkezéseket, amelyek nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, vagy időközben módosultak.

A Képviselő-testület a 34/2013.(IX.13.) számú rendeletével fogadta el az Önkormányzat **vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló rendeletét**, amely több alkalommal módosításra került.

A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonal** kialakításáról az Önkormányzat esetében gondoskodott.

A Közös Hivatalra vonatkozóan elkészített **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** rendelkezésre állt, melynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed és tartalmában megfelel a Bkr. 6.§ (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**. Azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel egy köztisztviselő esetében nem került rögzítésre, hogy jogosult a pénzügyi



ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására, továbbá nem tartalmazza, hogy mely személy(ek) látják el a pénztárellenőri feladatot.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**.

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszer működtetése megvalósult, ezáltal a Bkr. 3. § b) pont előírásait érvényesítették. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Jegyző gondoskodott a szervezeti felelős kijelöléséről, eleget tett a Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtaknak.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A feladatköri elkülönítések biztosítottak, ezáltal érvényesülnek a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt rendelkezések. Az Önkormányzat szabályzatai tartalmazzák felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, a döntések jóváhagyásának ellenjegyzésére (pl.: pénzügyi ellenjegyzés) a vizsgált esetekben sor került; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak néhány esetben nem felelt meg. A Képviselő-testületi döntések előkészítése során előterjesztés és előzetes hatásvizsgálat készül.

Az Önkormányzat **2021. évi éves költségvetési beszámoló fedlapja** nem az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra, mivel a szerv vezetőjeként nem az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője - a Jegyző - írta alá, hanem a Polgármester.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A vizsgált esetekben a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés igazolása, ezáltal a kötelezettségvállalások szabályszerűsége biztosított. Egy esetben fordult elő, hogy a vállalkozási szerződésen nem került feltüntetésre a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, ezáltal az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak teljeskörűen nem érvényesültek.
- A kötelezettségvállalások igazolására sor került, azonban a kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül (szerződések, kinevezés módosítás) a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, illetve a bevételi utalványrendelet is tartalmazta néhány esetben a kötelezettségvállaló aláírását, amely nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti esetekben a kötelezettségvállalás igazolására sor került a kiadási utalványrendeleten, annak ellenére, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a 200 000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.
- A vizsgált esetekben a teljesítésigazolásokat szabályszerűen végezték. Egy esetben fordult elő, hogy a Gazdálkodási szabályzat előírása ellenére az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén is sor került a teljesítés igazolására.

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időbelisége - a legtöbb vizsgált esetben - az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása figyelembevételével történt. Néhány bevételi utalványrendelet esetében fordult elő, hogy a nyomtatásának dátuma későbbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma, illetve mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Ezáltal ezekben az esetekben nem volt biztosított a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége. Nem érvényesültek az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) bekezdése, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak.
- Egy esetben fordult elő, hogy az utalványrendeleten nem került sor az érvényesítés és három esetben az utalványozás gazdálkodási jogkör igazolására, ezáltal nem tettek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58-59. §-aiban előírtaknak.
- A könyvvetésben feltárt hibák javítását alátámasztó bizonylatokon az érvényesítés igazolására nem került sor, nem érvényesítették az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtakat.
- Az esetek többségében a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás igazolása során a jogszabály alapján jogosult személy aláírása teljeskörűen nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **Info tv. 1. melléklete által előírt közérdekű adatok** feltöltéséről és rendszeres frissítéséről nem gondoskodtak teljeskörűen az Önkormányzat vonatkozásában, az Info tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-aiban meghatározott előírások ellenére.

Az Önkormányzat **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezik. A Közös Hivatal Iratkezelési szabályzatának előírásait alkalmazzák a gyakorlatban, de a szabályzat hatálya nem terjed ki az Önkormányzatra, a Ltv. 10.§-ában foglaltak nem érvényesülnek.

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

A Bkr. 10. § előírása szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést biztosító rendszer működtetése megvalósult.

Az Önkormányzat rendelkezik a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Jegyző által jóváhagyott – a Bkr. 17. § (1)-(1a) és (2) bekezdése szerinti - **belső ellenőrzési kézikönyvvel**. A Képviselő-testület 244/2021.(IX.30.) határozata alapján a 2022-2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltató bevonásával valósul meg. A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A megbízási szerződés 2022. január 1. napjától határozott időre, 2023. december 31-ig szól, illetve az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására is kiterjed. A Képviselő-testület a 297/2021.(XI.25.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló **2022. évi belső ellenőrzési tervét**. A Bkr. 29. § (1) bekezdése és 31. § (4) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően készültek ellenőrzési tervet megalapozó elemzések. A 2021. évi belső ellenőrzésről készített **éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés** a Képviselő-testület 122/2022. (IV.28.) számú határozatával került elfogadásra. A jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, de azt az irányított szervek vezetői nem írták alá, ezért a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.

A Jegyző által kiállított – a Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló - **Vezetői nyilatkozat** az Önkormányzatra vonatkozóan rendelkezésre állt.

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

A Képviselő-testület az 1/2022. (II.18.) számú rendeletével fogadta el az Önkormányzat 2022. évi költségvetését, amely az Áht. 23. § (2) bekezdés és az Ávr. 24. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően tartalmazza az Önkormányzat költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait. A rendeletben foglaltak és a KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetésben feltüntetett eredeti előirányzatok a K1, K3, K5, K9, B1, B4, B6, B8 rovatok esetében nem álltak összhangban. Az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének előírásai nem érvényesültek. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat öt alkalommal módosították a 4/2022.(III.31.), a 7/2022. (VI.30.), a 11/2022. (IX.30.), a 17/2022. (XII.19.), valamint a 4/2023. (II.24.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül valósul meg. A részesedések esetében manuálisan előállított nyilvántartás vezetésével gondoskodnak a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az Önkormányzatnál a II. és a IV. negyedév végére a bevételek és a kiadások, valamint a pénzforgalom vonatkozásában teljesültek.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves költségvetési beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérleg sorait leltárral, bizonylatokkal alátámasztották. A nyitó tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a mérlegben kimutatott összegek nem minden esetben az Áhsz-ben foglalt előírások figyelembevételével kerültek meghatározásra, sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.

A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy

- a *F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása* mérleg soron kimutatásra került a 2019. II. negyedéves rehabilitációs hozzájárulás bevallás szerinti befizetendő összege 422 000 Ft. Feljegyzés alapján az összeg adminisztrációs hiba miatt maradt rajta a 37262. könyvviteli számlán, mivel az Önkormányzat 2019.10.22-én befizette a NAV felé előlegbevallás alapján, majd 2020.02.25. napjával az éves bevallást benyújtotta - 422 000 Ft-al.
- a *G/II Nemzeti vagyon változásai* mérleg sor vonatkozásában a benyújtott feljegyzés alapján 2015.03.31. napjával a Ravatalozó épülete átadásra került az egyháznak. Mivel az egyház nem államháztartáson belüli szervezet, ezért az ellenőrzés javasolta a mérleg soron kimutatott érték felülvizsgálatát az Áhsz. 10. és 11. §-aiban foglaltak figyelembevételével.
- a *H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek* mérleg soron kimutatott összeg az Önkormányzat mérlegében nem a megfelelő soron szerepel, mivel azon kötelezettségvállalások esetében, amelyek a 2021. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek

alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2021. december 31-éig nem történt meg, azok átsorolására nem került sor a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé.

- a *H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra* mérlegsoron nem került összeg kimutatásra, annak ellenére, hogy a mintatételek vizsgálata alapján több olyan számla is rendelkezésre állt a mérlegkészítés előtt, melyek elszámolási időszaka 2021. évre vonatkozott és pénzügyi rendezésére 2022. évben került sor.
- a *J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek* mérlegsoron kimutatott összeg esetében - az analitikus nyilvántartás alapján - nem az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében foglaltaknak megfelelően jártak el. Mivel a támogatás/támogatási előleg összegéből nem csak a fejlesztés során megvalósított/megvalósítandó eszköz bekerülési értékének megfelelő összeget vették halasztott eredményszemléletű bevételként nyilvántartásba, hanem a támogatás működési célú kiadásokra és az általános forgalmi adóra jutó részét is elhatárolták.

*A kincstári ellenőrzés - 2021. évi mérlegre vonatkozó - megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.*

**Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére a legtöbb vizsgált esetben az Áhsz. és Ávr. előírásainak megfelelően került sor. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére egy esetben a megrendelő alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem került sor a 0021. nyilvántartási ellenszámlán. Továbbá egy határozott idejű (2021.08.01-2023.10.01.) szerződés (Kerületiház u. 6. gázdíj) alapján nem került sor a kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes (0021.) részének és költségvetési évet követően esedékes (0023.) részének nyilvántartásba vételére. Illetve a 100/2022.(III.30.) Képviselő-testületi határozat rendelkezésre állásakor nem került sor a 0021. nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére.
- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére magánszemélyek kommunális adója, a talajterhelési díj, pótlék esetében a követelések nyilvántartásba vételére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor.
- A könyvviteli nyilvántartásban kimutatott költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre, az értékvesztések és a túlfizetések adózárasi összesítővel való egyezősége biztosított volt.
- A vizsgált gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal alátámasztották, azonban egy esetben sérült az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, mivel az előírányzat módosítást elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Néhány esetben a számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak és a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2021. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztatója előírásainak figyelembevételével történt. *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*



- A 2021. december havi zöldterület karbantartásról, valamint a Kunszentmártoni Hír- Lap 2021. decemberi szám értékesítéséről szóló, 2022. év januárjában kiállított számlák eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolására nem került sor, az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget.
- A gazdasági eseményeket – egy kivételével (főépítészeti feladatok ellátása) – az Áhsz. 15. melléklete szerinti megfelelő rovatokon könyvelték. *2022. év decemberében a téves rovat javításáról gondoskodtak a szerződéshez kapcsolódó bizonylatokon. Azonban a javítás során a 331111. könyvviteli számlát alkalmazták annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.*
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el.
- A 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy egyes személyi juttatásokat nem a bérfelhasználási összesítő szerinti COFOG-okon könyveltek, az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetések elvégzése nem valósult meg.
- Iparüzési adó túlfizetés visszatérítése könyvelésére a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazásával került sor. A gazdasági esemény könyvelése során nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásait, mely értelmében az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- A legtöbb esetben a gazdasági események könyvelése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, illetve a kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatot táblázatában megfogalmazott könyvvezetésre – a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások könyvelésére, az államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtásának elszámolására, illetve az előlegként folyósított támogatás elszámolási kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére - vonatkozó hiányosságok, hibák javítása tekintetében megfelelően intézkedtek. Az alábbi esetekben - az ellenőrzött szerv vezetőjének nyilatkozata alapján - 2023. január 1-jétől valósul meg a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetés, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük:
  - egy vizsgált esetben a mínuszos közüzemi számla költségvetési évet követően visszatérített összege nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) pontja szerint került könyvelésre.
  - a kerekítési különbözet elszámolása során nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) pontjában foglaltak szerint jártak el.
  - a készletértékesítés (újság) elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak megfelelően történt.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Elsősorban a nyitó adatokban feltárt hibák miatt, illetve abból adódóan, hogy a számlák év végi kezelése, a kötelezettségvállalások és a követelések nyilvántartásba vétele során nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait nem minden esetben érvényesítették, az adatszolgáltatások alátámasztása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

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

Az Önkormányzat a **12. havi időközi költségvetési jelentését és a Gyorsjelentését** a jogszabály által előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások 2023. február 6-án kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben, melyeket felülvizsgálat után az Igazgatóság két alkalommal visszautasított. A 2023. február 23-án ismételen feladott adatszolgáltatásokat az Igazgatóság felülvizsgálta és ugyanezen a napon jóváhagyta. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-i **határidőre nem tett eleget**, nem került benyújtásra a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 25-ei főkönyvi kivonat, a KGR-K11 rendszerbe feltöltött - 2023. március 20-ai dátumú - beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat állt rendelkezésre. Azonban a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján a mérleget módosították, és a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. március 23-ai dátumú főkönyvi kivonat a KGR-K11 rendszerbe feltöltésre került. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került. A tárgyi eszközök mennyiségi leltározására 2021. évben került sor.

Az Önkormányzat **az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint – **határidőre teljesítette.** Az adatszolgáltatás 2023. március 20-án került feladott státuszba, a záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték. Az Igazgatóság az adatszolgáltatást két alkalommal visszautasította, majd 2023. április 4-én jóváhagyta. Az adatszolgáltatás 2023. április 14-én pénzügyileg jóváhagyott státuszba került.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **eredménykimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapja alapján az Önkormányzat alaptevékenységének szabad maradványa 111 765 635 Ft. 2022. év végén a maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzkészlettel.

Az Önkormányzatra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 68 065 Ft. A Módszertanban megjelölt eljárással megállapított hibák összege 0 Ft. A hibák együttes összege: 68 065 Ft, amely a százmillió forintot (2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a 8 656 440 825

Ft\*0,02= 173 128 816 Ft, amely meghaladja a százmillió forintot), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 az Önkormányzat esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a szerv gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Önkormányzat vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdték intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján az Önkormányzat szabályzatainak felülvizsgálata - a jelentés készítésének időpontjában - folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat/hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/16. pontjaiban.
- a könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok alapján megfelelően intézkedtek:
  - az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovat alkalmazása,
  - az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti könyvvezetés a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások, az államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtásának elszámolása, illetve az előlegként folyósított támogatás elszámolási kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele esetében, továbbá
  - a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése során a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének érvényesülése vonatkozásában.
- A hibák/hiányosságok egy része visszamenőlegesen nem volt javítható, illetve a benyújtott nyilatkozat alapján intézkedéseket tettek annak érdekében, hogy a könyvvezetési gyakorlatuk 2023. január 1. napjától megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat – a jövőbeni hibák/hiányosságok elkerülése érdekében – megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/7. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 25.**

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ módosítására kerüljön sor - a Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás felülvizsgálatát követően - a Nektv. 80. § (2)



- bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza a létrejött Közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket.
- 1/2. vizsgálják felül az Együtműködési megállapodást, hogy teljeskörűen megfeleljen a Nektv. 80. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltaknak és a hatályos jogszabályi előírásoknak, továbbá a létrejött Közigazgatási szerződés és a Gazdálkodási, valamint a Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseinek összhangját teremtsék meg.
  - 1/3. a Közös Hivatal és a Csépa Községi Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek között létrejött Munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatára kerüljön sor annak érdekében, hogy a költségvetési szervek esetében a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogszabály alapján jogosult személy az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak szerint kerüljön meghatározásra. Továbbá a Munkamegosztási megállapodásokban foglaltak és a Közös Hivatal SZMSZ-e közötti összhangról gondoskodjanak.
  - 1/4. az Áhsz. 50. § (1)-(3),(7) és 51. § (2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével gondoskodjon a Jegyző a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok, valamint a Számlarend felülvizsgálatáról. A szabályzatokban a Szt. 14. § (3), (4) (8) és (11) bekezdései szerinti, a hatálya alá tartozó szervekre jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek megjelenítésre a hatályos jogszabályi előírások szerint. A szabályzatokban foglaltak összhangjáról gondoskodjanak.
  - 1/5. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendeletben és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak. Tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek által használt nyilvántartási és könyvviteli számlákat, illetve a 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. A Bizonylati rendet vizsgálják felül a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja, illetve a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások alapján.
  - 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban kerüljön meghatározásra az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak tegyenek eleget.
  - 1/7. a Gazdálkodási, a Beszerzések lebonyolítása, illetve az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések összhangját teremtsék meg az Ávr. 53. § (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában.
  - 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és f) pontjai szerinti szabályzatokban foglaltakat a szervezeti sajátosságok, a (2) bekezdés a), b), c) és h) pontjai szerinti szabályzatokat a jogszabályi előírások és hivatkozások szempontjából vizsgálják felül, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak betartásáról gondoskodjanak. A Közös Hivatalban bekövetkezett szervezeti változások a törzsszövegen kerüljenek átvezetésre.
  - 1/9. a munkaköri leírások felülvizsgálatát végezzék el, az érintett köztisztviselők esetében a pénztárellenőri feladattal és a gazdálkodási jogkörökkel egészítsék ki.
  - 1/10. az éves költségvetési beszámoló fedlapjának aláírása során érvényesítsék az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdésekben foglalt előírásokat.
  - 1/11. kötelezettségvállalás esetén tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásokat. A kötelezettségvállalás igazolását a kötelezettségvállalás dokumentumán végezzék el.
  - 1/12. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. - 59. §-ai, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. A könyvvezetésben feltárt hibák javítása során a gazdasági eseményről készült bizonylaton az érvényesítés igazolására jogosult személy tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtaknak.

- 1/13. a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás mintával egyezően kerüljön sor a jogkörök igazolására. Szükség esetén a nyilvántartás aktualizálásáról gondoskodjanak.
- 1/14. az Info tv. 35. §-ában és 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak tegyenek eleget és az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljeskörűen tegyék közzé.
- 1/15. az Önkormányzat rendelkezzen Iratkezelési szabályzattal a Ltv. 10.§-ában foglaltak érvényesülése érdekében,
- 1/16. a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében előírtak alapján amennyiben az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmaz az irányított szervezetre vonatkozó megállapításokat is, akkor azt az irányított szerv vezetője jóváhagyólag írja alá.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.
- 2/2. a követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően járjanak el.
- 2/3. az előirányzat módosítás elrendelésének dokumentumai álljanak rendelkezésre az Áhsz. 52. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.
- 2/4. a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó bevételek esetében érvényesítsék az Áhsz. 13. § (8) bekezdésének előírásait.
- 2/5. a személyi juttatásokat és járulékaikat a bérfelhasználási összesítő szerinti megfelelő COFOG-ok alkalmazásával számolják el, az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szükséges egyeztetéseket végezzék el.
- 2/6. a 363. Azonosítás alatt álló tételek számlán kizárólag az Áhsz. 48. § (5) bekezdése szerinti tételek kerüljenek elszámolásra.
- 2/7. a gazdasági események könyvelése – kiemelt figyelemmel a mínuszos közüzemi számlával, a kerekítési különbözettel, a készletértékesítéssel, valamint a könyvvezetésben felmerült hibák javításával kapcsolatos elszámolásokra - feleljen meg a Szt. 15. § (3) bekezdése, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 811800

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek felülvizsgálatra szorulnak. A hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1483-11/2022. iktatószámú levél 2. számú melléklete, a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza.

### Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal Ksz/4917-2/2021. számú **Alapító okirata** állt az ellenőrzés rendelkezésére, amely megfelel az Ávr. 5. §-ban foglaltaknak.

A Közös Hivatal 2020. június 2. napjától hatályos, többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt **SZMSZ**-e felülvizsgálatra szorul. Az Alapító okiratban szerepeltetett telephelyek felsorolása nincs összhangban az SZMSZ-ben rögzítettekkel.

A 2020. május 1. napjától hatályos Közös Hivatal Pénzügyi Osztályának **Ügyrendjében** szabályzásra került a költségvetési rendeletének tartalma, amely nem felel meg teljeskörűen a hatályos Áht. 23. § (2) bekezdés f) és g) pontjaiban előírtaknak, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget.

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező azon költségvetési szervek között - amelyek esetében ellátja az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat - a **Munkamegosztási megállapodások** létrejöttek, melyeket az érintett Képviselő-testületek jóváhagytak. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában és (5a) bekezdésében előírtaknak eleget tettek. Az Önkormányzati Konyha, az Ószikék Egyesített Szociális Intézmény, a Csépai Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet, a Vackor Művészeti Óvoda és a Közös Hivatal között megkötött munkamegosztási megállapodásokban, a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személy meghatározása nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A megállapodásokban - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhang a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

A Jegyző által kiadott **Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok, valamint a Számlarend** állt az ellenőrzés rendelkezésére. A szabályzatok nem a hatályuk alá tartozó szervek adottságai, sajátosságai figyelembevételével készültek, mivel a törzsszövegben nem került elkülönítetten szabályozásra, hogy az érintett szervek konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkeznek, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak. Nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, vagy szabályozásaik nincsenek összhangban egymással (pl.: Számviteli Politika – Eszközök és Források értékelési szabályzata). Összességében nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3) és (7) bekezdéseiben és a Szt. 14. § (3)-(4), (8) és (11) bekezdéseiben foglaltaknak.

A **Számlarend** nem tartalmazza a szervezeti sajátosságokat és jogszabályi előírások szempontjából is felülvizsgálatra szorul, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések és a Szt. 161. § előírásai nem érvényesülnek. A 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket nem tartalmazza, ezért nem felel meg a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak. Továbbá olyan nyilvántartási számlák is szerepelnek benne, melyeket a hatályos Áhsz. 16. melléklete már nem tartalmaz (pl.: 0031, 0032, 0033).

A Közös Hivatalra vonatkozóan elkészített **Bizonylati rendben** a Városgondnokság, a Szociális Ellátási Központ és az Egészségügyi Központ megnevezési nem állnak összhangban a hatályos Alapító okiratokban szereplő megnevezésekkel. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a használt számviteli bizonylatok űrlapjaiból készült gyűjtemény nem tartalmazza az ASP programmal előállított bizonylatokat.

A Jegyző eleget tett az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt szabályozási kötelezettségének, mivel a Közös Hivatal vonatkozásában ezen szabályzatok elkészítéséről gondoskodott. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c) és h) pontjai szerinti szabályzatokban nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és f) pontok szerinti szabályzatban a szervezeti sajátosságokat nem vették figyelembe. Továbbá a **Kiküldetési szabályzat**, a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** és a **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal. A Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak figyelembevételével készült, azonban a szabályzatban az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére, nem került egyértelműen meghatározásra a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje. Továbbá a Gazdálkodási szabályzatban - a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések tekintetében - foglalt rendelkezések nem állnak összhangban a **Beszerzések lebonyolításának szabályzatában** és az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzítettekkel. Szabályozásra került az utalványozás rendje, azonban teljeskörűen nem felel meg az Ávr. 59. § (2)-(3), (5) bekezdésekben foglaltaknak. A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről gondoskodtak, készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetetlenség esetére. A szabályzat melléklete tartalmazza az adott gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírás-minta nyilvántartását is, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak eleget tesznek.

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött **Együttműködési megállapodásban** - a teljesítés igazolása gyakorlata, valamint a teljesítés igazolására jogosult személyek tekintetében - foglalt rendelkezések nem állnak összhangban a Gazdálkodási szabályzatban rögzítettekkel.

A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonal** kialakításáról a Közös Hivatal vonatkozásában gondoskodott.

A Közös Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének** tartalma megfelel a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik a Közös Hivatal pénzügyi-gazdasági feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**. Azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak,



mivel egy köztisztviselő esetében nem került rögzítésre, hogy jogosult a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására, továbbá nem tartalmazza, hogy mely személy(ek) látják el a pénztárellenőri feladatot.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Közös Hivatal rendelkezik. A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszer működtetése megvalósul, ezáltal a Bkr. 3. § b) pont előírásait érvényesítették. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodtak a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A feladatköri elkülönítések biztosítottak, ezáltal érvényesülnek a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt rendelkezések. A Közös Hivatal szabályzatai tartalmazzák felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, és ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása nem minden vizsgált esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint valósult meg.

A Közös Hivatal **2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja** az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Több esetben nem került sor a pénzügyi ellenjegyzés igazolására, illetve egy esetben a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása sem történt meg, az Ávr. 55. § (1) bekezdés és az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglalt előírások ellenére.
- Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kifizetések esetében sor került a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlására az utalványrendeleten, annak ellenére, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.
- Több esetben a kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül (pl.: szerződésen, megrendelőn) az utalványrendeleten is gyakorolta, amely nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- A vizsgált esetekben a teljesítésigazolásokot szabályszerűen végezték. Két esetben fordult elő, hogy a Gazdálkodási szabályzat előírása ellenére az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén is sor került a teljesítés igazolására.
- A fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj elszámolásakor utalványozásra is sor került, melyet az Ávr. 59. § (5) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat nem ír elő.
- Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma több esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés, az érvényesítés és az utalványozás dátuma. Egy esetben az utalványozás gazdálkodási jogkör gyakorlója nem írta alá az utalványrendeletet. Ezekben az esetekben

nem biztosított a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége az Ávr. 58. § (3) bekezdése és 59. § (2) bekezdése, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére.

- Az esetek többségében a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás igazolása során a jogszabály alapján jogosult személy aláírása teljeskörűen nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.
- A feltárt rovat hiba javítását alátámasztó bizonylaton az érvényesítés igazolására nem került sor, nem érvényesítették az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtakat.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **Info tv. 1. melléklete által előírt közérdekű adatok** feltöltéséről és rendszeres frissítéséről nem gondoskodtak teljeskörűen a Közös Hivatal vonatkozásában, az Info tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-aiban meghatározott előírások ellenére.

A Közös Hivatalra vonatkozóan rendelkezésre állt az **Iratkezelési szabályzat**, mely tartalmában megfelel a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

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

A Bkr. 10. § előírása szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést biztosító rendszer működtetése megvalósult.

A Közös Hivatal 2021. április 1. napjától hatályos **Belső ellenőrzési kézikönyve** tartalmában megfelel a Bkr. 17. (1), (1a), (2) és (4) bekezdésekben foglalt előírásoknak.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről a Közös Hivatal vonatkozásában, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató közreműködésével biztosítja a 2021. október 18. napján kelt megbízási szerződés alapján.

A 122/2022. (IV.28.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra a Közös Hivatal 2021. évi éves **ellenőrzési jelentése**, amely alapján a Közös Hivatal vonatkozásában is végeztek ellenőrzést. Továbbá az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában is végeztek ellenőrzést, azonban a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak ellenére, az irányított szervek vezetői nem hagyták jóvá az éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat.

A Képviselő-testület a 297/2021. (XI.25.) számú határozattal elfogadta a Közös Hivatal kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi **belső ellenőrzési tervét**, mely szerint a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosításának ellenőrzését végzik. 2022. évben a Közös Hivatalra vonatkozóan a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzését határozták meg feladatként.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** rendelkezésre állt.

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

A Képviselő-testület a Közös Hivatal 2022. évi költségvetését a 1/2022. (II.18.) számú rendeletével hagyta jóvá. A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetésben feltüntetett eredeti előírányzatok (K3 és B8 rovat) nem álltak teljeskörűen összhangban a költségvetési

rendeletben foglaltakkal. Az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének előírásai nem érvényesültek. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat 5 alkalommal módosították a 4/2022 (III.31.), a 7/2022. (VI.30.), a 11/2022. (IX.30.), a 17/2022. (XII.19.) és 4/2023. (II.24.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások** vezetése a Közös Hivatalnál az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök; az immateriális javak; a tárgyi eszközök; és a készletek nyilvántartása esetében az ASP szakrendszereiben előállítható részletező nyilvántartások alkalmazásával valósul meg.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a Közös Hivatalnál a II. és IV. negyedév végére a bevételek és a kiadások, valamint a pénzforgalom vonatkozásában teljesültek.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

A 2021. évi éves költségvetési beszámolót alátámasztó **leltár egyeztetésének** vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az alábbi esetekben sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- *D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre* mérlegsoron kimutatott összeg (762 675 Ft) alátámasztásra került, a követelés állományból megállapítható az elszámolt értékvesztés összege. Azonban 2 db számla (T. Cs., H. J. A.) esetében az értékvesztés összege nem az Eszközök és források értékelési szabályzata alapján került megállapításra. A szabályzat alapján a 360 napon túli követelések esetében 50 %-os értékvesztést kell elszámolni, ennek ellenére a fent említett két számla esetében 30 %-os értékvesztés került elszámolásra. Az eltérés összege 6 000 Ft.

*A kincstári ellenőrzés - 2021. évi mérlegre vonatkozó - megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.*

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** jogszabályok szerinti teljesítése megtörtént.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A legtöbb esetben a gazdasági események könyvelése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, illetve a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások jogszabályi előírások szerinti könyvelése tekintetében megfelelően intézkedtek, azonban:
  - a 2022. február 22. napján megkötött Együttműködési megállapodás alapján, a támogatás költségvetési évet követően esedékes részének nyilvántartásba vételére nem került sor. A jóváírt támogatási előleg elszámolási kötelezettségként a költségvetési számvitelben nem került nyilvántartásba vételre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B. pontjában foglaltakat ellenére.
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, egy esetben fordult elő, hogy a 2022. évben a népszámlálás vonatkozásában kapott előleg kormányzati funkció szerinti besorolása nem felelt meg a 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak. *A feltárt hiba javítására sor került 2022. 12. hónapban, ezért további intézkedést nem igényel.*



- A számlák év végi kezelése egy esetben nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdései, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései, valamint a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2021. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztató előírásai alapján történt. *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*
- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során nem érvényesültek teljeskörűen az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak. Több esetben nem került sor a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően (0023.) esedékes részének nyilvántartásba vételére. Továbbá egy esetben a kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes (0021.) részének nyilvántartásba vétele nem történt meg. Néhány esetben a végleges kötelezettségvállalás (0022.) nyilvántartásba vételére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor.
- A rovatok alkalmazása nem minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerint történt. A helytelenül használat rovat miatt, két esetben a könyvviteli számla sem volt megfelelő. *2022. év decemberében a téves rovatok javításáról részben gondoskodtak, azonban a javítás során a 331111. könyvviteli számlát alkalmazták annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.*
- Az alapbizonylatok a mintatételekhez kapcsolódóan rendelkezésre álltak, azonban az alábbi esetekben sérült az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem, és a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:
  - az üzemeltetési költségek továbbszámolására vonatkozó megállapodás az Önkormányzat és a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal között jött létre, ezért a telefonköltség továbbszámolására a Közös Hivatal nem jogosult.
  - az adómegetkarítási tanácsadó online előfizetés számlájának kelte, teljesítési ideje és befizetési határideje 2021. évet érintette, ennek ellenére a számla 2022. évben került könyvelésre.
  - a főkönyvi egyenleg rendezése nem került alapdokumentummal alátámasztásra.
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, azonban a 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy egyes személyi juttatásokat nem a bérfelhasználási összesítő szerinti COFOG-okon könyveltek, az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetések elvégzése nem valósult meg.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak a fenti könyvvezetési hibák/hiányosságok alapján.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

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

A Közös Hivatal **12. havi időközi költségvetési jelentése és a Gyorsjelentése** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások kettő alkalommal kerültek visszautasított státuszba. A 12. havi IKJ 2023. február 23. napján, a

Gyorsjelentés 2023. február 21. napján kerültek jóváhagyásra az irányító szerv által. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Közös Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei határidőig **nem tett eleget**, mivel nem került benyújtásra a mérlegsor adatait alátámasztó 2023. február 25-ei főkönyvi kivonat, a KGR-K11 rendszerbe feltöltött - 2023. március 9-ei dátumú - beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat állt rendelkezésre.

A Közös Hivatal éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegürlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került.

A Közös Hivatal **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása nem készült el** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt - 2023. február 28. - **határidőre**. Az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 1-én került feladott állapotba. Az irányító szerve négy alkalommal visszautasította, majd az adatszolgáltatást 2023. április 3. napján jóváhagyta. A Kincstár által 2023. április 13. napján került pénzügyileg jóváhagyásra. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptervekenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzkészlettel.

A Közös Hivatalra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 57 636 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ( $7\,799\,981\text{ Ft} \cdot 0,02 = 156\,000\text{ Ft}$ ), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló **a Közös Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

A Közös Hivatal vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a szabályzatok átdolgozása - a jelentés készítésének időpontjában - folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat, hiányosságokat továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 - 1/17. pontjaiban.
- a könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok alapján megfelelően intézkedtek
  - a kapott előleg kormányzati funkció szerinti besorolása,
  - a személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerinti könyvelése és
  - a számlák év végi kezelése tekintetében.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvezetéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1 -2/5. pontjaiban.

#### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 28.**

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. teremtsék meg az Alapító okirat és az SZMSZ közötti összhangot a telephelyek tekintetében.
- 1/2. vizsgálják felül az Ügyrendet, tegyenek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak.
- 1/3. a Munkamegosztási megállapodásokban a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személy meghatározása feleljen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Továbbá a Munkamegosztási megállapodások és a Közös Hivatal SZMSZ-e közötti összhangról gondoskodjanak.
- 1/4. a számviteli politikában és az annak keretében elkészítendő szabályzatokban rögzítsék az adott szervet érintő sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket. Továbbá a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi környezetnek, és a Szt. 14. § (3) - (4), (8) és (11) bekezdéseiben és az Áhsz-ben foglaltaknak. Továbbá a szabályzatokban foglaltak vonatkozásában teremtsék meg az összhangot.
- 1/5. a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően módosítsák, betartva a Szt. 161. §-a, Szt. 161/A. §-a és az Áhsz. 16. melléklet előírásait.

- 1/6. a Bizonylati rendet a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően módosítsák, illetve biztosítsák az Alapító okiratok és a Bizonylati rend közötti összhangot a költségvetési szervek megnevezései vonatkozásában.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokban elkülönítetten jelenjenek meg a Közös Hivatalra jellemző szabályok, előírások, valamint tegyenek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- 1/8. a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében a Közös Hivatal SZMSZ-e és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok között az összhangot teremtsék meg.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzatban a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje kerüljön meghatározásra az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően. Továbbá a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések tekintetében a Gazdálkodási szabályzatban, a Beszerzési szabályzatban és az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések álljanak összhangban.
- 1/10. az Együttműködési megállapodásban és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak összhangját teremtsék meg.
- 1/11. a munkaköri leírások felülvizsgálatát végezzék el, az érintett köztisztviselők esetében a pénztárellenőri feladattal és a gazdálkodási jogkörökkel egészítsék ki.
- 1/12. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában, az 53. § (1) bekezdésben és a belső szabályozó dokumentumokban foglaltakat.
- 1/13. a teljesítés igazolás során tartsák be az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
- 1/14. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58. -59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. A könyvvezetésben feltárt hibák javítása során a gazdasági eseményről készült bizonylaton az érvényesítés igazolására jogosult személy tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtaknak.
- 1/15. a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás mintával egyezően kerüljön sor a jogkörök igazolására. Szükség esetén a nyilvántartás aktualizálásáról gondoskodjanak.
- 1/16. az Info tv. 33. § (1) bekezdés, valamint a 35-37. § és a 37/B. § (1) bekezdés alapján a közérdekű adatok feltöltéséről és rendszeres frissítéséről gondoskodjanak.
- 1/17. az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglalt figyelembevételével készüljön el.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a gazdasági események elszámolása minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen, kiemelt figyelemmel a támogatási előlegekkel kapcsolatos elszámolásokra.
- 2/2. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során érvényesüljenek az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak.
- 2/3. a gazdasági események nyilvántartásokban való rögzítésére minden esetben az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovaton és a 16. mellékletében foglalt könyvviteli számlákon kerüljön sor.



- 2/4. a könyvelés során tartsák be az Áhsz. 52. §-ában és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat.
- 2/5. a személyi juttatásokat és a közterheket a bérfelhasználási összesítő szerinti megfelelő COFOG-ok alkalmazásával könyveljék, végezzék el az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetéseket.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tegyenek eleget.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének tegyenek eleget az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben megjelölt határidőre.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága  
Törzsszám: 409908

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

A Városgondnokság vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és az információs és kommunikáció rendszer felülvizsgálatra szorulnak. A hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1483-11/2022. iktatószámú levél 3. számú melléklete, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Városgondnokság Ksz/4346-2/2022. számú **Alapító okirata** állt az ellenőrzés rendelkezésére, amely megfelel az Ávr. 5. §-ban foglaltaknak.

A Városgondnokság 2020. december 7. napjától hatályos, többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt **SZMSZ-e** felülvizsgálatra szorul. Az Alapító okiratban szerepeltetett telephelyek felsorolása nincs összhangban az SZMSZ-ben rögzítettekkel. Továbbá az SZMSZ - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező – Városgondnokság, valamint a Közös Hivatal között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése megtörtént.

A Városgondnokság rendelkezik önálló **Számviteli Politikával és a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal**, melyek kiadását a Városgondnokság vezetője aláírásával igazolta. Azonban a szabályzatok általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem vették teljeskörűen figyelembe a Városgondnokságra jellemző adottságokat, körülményeket a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére. Nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, vagy szabályozásaik nincsenek összhangban egymással (pl.: Számviteli Politika – Eszközök és Források értékelési szabályzata). Összességében nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3) és (7) bekezdéseiben és a Szt. 14. § (3)-(4), (8) és (11) bekezdéseiben foglaltaknak.

Továbbá a **Számviteli politika, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend és a Bizonylati rend-** a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

A **Számlarend** nem tartalmazza a szervezeti sajátosságokat és jogszabályi előírások szempontjából is felülvizsgálatra szorul, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése és a Szt. 161. § előírásai nem érvényesülnek. A 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti

alábontását, az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket nem tartalmazza, ezért nem felel meg a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak. Továbbá olyan nyilvántartási számlák is szerepelnek benne, melyeket a hatályos Áhsz. 16. melléklete már nem tartalmaz (pl.: 0031, 0032, 0033).

A Városgondnokságra vonatkozóan elkészített **Bizonylati rend** - a gazdasági események rögzítése tekintetében - nincs összhangban a Számviteli politikában foglaltakkal. Továbbá a Közös Hivatal Bizonylati rendjének hatálya is kiterjed a Városgondnokságra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés** szerinti szabályzatok közül a Városgondnokság nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja által meghatározott szabályzattal. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b) és h) pontok szerinti szabályzatokban nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzatban a szervezeti sajátosságokat nem vették figyelembe. Továbbá a **Gazdálkodási szabályzat**, a **Beszerezések lebonyolításának szabályzata**, a **Kiküldetési szabályzat** és az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal. A Városgondnokság **Gazdálkodási szabályzatában** a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó szabályokat nem az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján határozták meg. Az utalványozás rendje szabályzásra került, de az nem felel meg az Ávr. 59. § (2)-(3), (5) bekezdésben foglalt előírásoknak. Az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak előírások ellenére, nem került egyértelműen meghatározásra a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje. A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről gondoskodtak, készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetetlenség esetére. A szabályzat melléklete tartalmazza az adott gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírás-minta nyilvántartását is, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak eleget tesznek.

A Városgondnokság a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** rendelkezik.

A Városgondnokság **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, amely tartalmában megfelel a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik a Városgondnokság pénzügyi-gazdasági feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**. Azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel egy köztisztviselő esetében nem került rögzítésre, hogy jogosult a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására, továbbá nem tartalmazza, hogy mely személy(ek) látják el a pénztárellelőri feladatot.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Városgondnokság rendelkezik. A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszer működtetése megvalósul, ezáltal a Bkr. 3. § b) pont előírásait érvényesítették. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodtak a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.



## Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A feladatköri elkülönítések biztosítottak, ezáltal érvényesülnek a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt rendelkezések. A Városgondnokság szabályzatai tartalmazzák felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, és ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása nem minden vizsgált esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint valósult meg.

A Városgondnokság **2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja** az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A legtöbb vizsgált esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, azonban az Egyetemes Szolgáltatási Szerződés vonatkozásában nem került sor a pénzügyi ellenjegyzés igazolására. Az Internet Előfizetői szerződés vonatkozásában megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyző aláírta a kötelezettségvállalás dokumentumát, de a pénzügyi ellenjegyzés ténye nem került a szerződésen feltüntetésre. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra.
- Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás igazolását nem az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint arra jogosult személy végezte az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére.
- Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kifizetések esetében sor került a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlására az utalványrendeleten, annak ellenére, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.
- Több esetben a kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül (pl.: szerződésen) az utalványrendeleten is gyakorolta, amely nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak. *A 2022. 12. havi mintavételekhez kapcsolódó utalványrendeletek alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségvállaló aláírása nem szerepel már a bevételi/kiadási utalványrendeleteken, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges.*
- Több esetben a teljesítés igazolására sor került az alapbizonylaton, a Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére.
- Készpénzes kifizetések esetében érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton kívül az utalványrendeleten is sor került. Továbbá előfordult, hogy az utalványozás gazdálkodási jogkört két különböző személy gyakorolta az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az 59. § (2) és (4) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem felel meg.
- Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma több esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés, érvényesítés és az utalványozás dátuma, továbbá több esetben nem szerepel az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma. Ezekben az esetekben nem biztosított a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége az Ávr.

58. § (3) bekezdése és 59. § (2) bekezdése, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére.

- Az esetek többségében a kötelezettségvállalás és az utalványozás igazolása során a jogszabály alapján jogosult személy aláírása teljeskörűen nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **Info tv. 1. melléklete által előírt közérdekű adatok** feltöltéséről és rendszeres frissítéséről nem gondoskodtak teljeskörűen a Városgondnokság vonatkozásában, az Info tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-aiban meghatározott előírások ellenére.

A Városgondnokságra vonatkozóan elkészített **Iratkezelési szabályzat**, rendelkezésre állt. Az Iratkezelési szabályzat - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal, a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerinti évenkénti felülvizsgálatára nem került sor.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést biztosító rendszer működtetése megvalósult.

A Közös Hivatal - 2021. április 1. napjától hatályos - **Belső ellenőrzési kézikönyvének** hatálya kiterjed a Városgondnokságra is, a Bkr. 17. § (1)-(1a) és (2) bekezdésének előírásai érvényesülnek.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről a Városgondnokság vonatkozásában, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató közreműködésével biztosítja a 2021. október 18. napján kelt megbízási szerződés alapján.

A 122/2022. (IV.28.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra a Közös Hivatal 2021. évi éves **ellenőrzési jelentése**, amely alapján a Városgondnokság vonatkozásában is végeztek ellenőrzést. A Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak ellenére, a Városgondnokság vezetője nem hagyta jóvá az éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat.

A Képviselő-testület a 297/2021. (XI.25.) számú határozattal elfogadta a Közös Hivatal kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi **belső ellenőrzési tervét**, mely szerint a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosításának ellenőrzését végzik. 2022. évben a Városgondnokságra vonatkozóan nem állapítottak meg ellenőrzési feladatokat.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** rendelkezésre állt.

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

A Képviselő-testület a Városgondnokság 2022. évi költségvetését a 1/2022. (II.18.) számú rendeletével hagyta jóvá. A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés eredeti előirányzatainak összege megegyezik a költségvetési rendelet szerinti eredeti előirányzatok összegével. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat 5 alkalommal módosították a 4/2022 (III.31.), a 7/2022. (VI.30.), a 11/2022. (IX.30.), a 17/2022. (XII.19.) és a 4/2023. (II.24.) számú határozatokkal. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. A Városgondnokság esetében releváns részletező nyilvántartások vezetése az ASP szakrendszereiben előállítható részletező nyilvántartások alkalmazásával valósul meg, kivéve a készletek nyilvántartása, amely készletnyilvántartó kartonokon történik. Leltárfelvételi ívek álltak az ellenőrzés rendelkezésére, melyek nem tartalmazták az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet 2. pont c) alpontjában foglaltakat.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a Városgondnokságnál a II. és IV. negyedév végére a bevételek és a kiadások, valamint a pénzforgalom vonatkozásában teljesültek.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

A 2021. évi éves költségvetési beszámolót alátámasztó **leltár egyeztetésének** vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az alábbi esetekben sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- *A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok* mérlegsoron kimutatott érték alátámasztásához felcsatolt dokumentumokból megállapításra került, hogy 478 128 Ft-al kevesebb összeg került kimutatásra a mérlegsoron. *Az eltéréstről feljegyzés készült, mely szerint 2022. I. negyedévében az eltérés javítása, átvezetése megtörtént.*
- *B/II/1 Vásárolt készletek* mérlegsoron kimutatott érték 1 768 413 Ft és az alátámasztáshoz feltöltött dokumentumok között 584 375 Ft eltérés került kimutatásra. Feljegyzés alapján az eltérésből 478 125 Ft került alátámasztásra. *Nyilatkozat alapján a fennmaradó eltérés 106 250 Ft 2022. 3. negyedévben került rendezésre.*
- *G/II Nemzeti vagyon változásai* mérlegsoron kimutatott 8 458 633 Ft alátámasztása nem történt meg teljeskörűen. A felcsatolt dokumentumok alapján 6 244 888 Ft került alátámasztásra. *2022. év végén a mérlegsoron kimutatott érték alátámasztása megtörtént.*
- *H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok* mérlegsoron kimutatott 69 000 Ft alátámasztásához felcsatolt dokumentumok teljeskörűen nem támasztják alá az összeget. A Képviselő-testületi határozat és szerződés alapján teljeskörűen nem lehet megállapítani, hogy milyen összegű bérleti díjban állapodtak meg a felek, ezáltal a kaució összege (ami két havi bérleti díj) egyértelműen nem azonosítható be.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** ellenőrzésével kapcsolatban megállapításra került, hogy:

- az I. negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem történt meg az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára (2022. június 10. nappal került könyvelésre), az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére. A II. és IV. negyedéves könyvviteli zárlat keretében az átvezetésre a jogszabályi előírásoknak megfelelően sor került.
- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében - az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján - a terv szerinti értékcsökkenések elszámolására sor került 2022. I., II., III. és IV. negyedévekben.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére a vizsgált esetekben az Áhsz. és Ávr. előírásainak megfelelően került sor, azonban a számlák év végi kezelése néhány esetben nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdései, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései, valamint a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2021. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztató előírásai alapján történt. *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*
- Több esetben a számlán szereplő vevő neve nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel, nem érvényesülnek a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltak.
- A legtöbb esetben a gazdasági események könyvelése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, illetve a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások jogszabályi előírások szerinti könyvelése tekintetében megfelelően intézkedtek.
- Az alapbizonylatok a mintatételekhez kapcsolódóan rendelkezésre álltak, azonban az alábbi esetekben sérült az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem, és a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti a valódiság elve:
  - a nyitó tétel esetében nem állt rendelkezésre alapidokumentum, amely alapján nyilvántartásba vették a kötelezettségvállalást.
  - két mintatétel vonatkozásában nem állt rendelkezésre hatályos lakásbérleti szerződés, amely alapján a lakbér számla kiállításra került.
  - az I. negyedéves készletváltozás könyvelésére nem az alapbizonylatok alapján került sor.
- A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. melléklete szerinti megfelelő rovatokon könyvelték.
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, azonban a 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy egyes személyi juttatásokat nem a bérfelhasználási összesítő szerinti COFOG-okon könyveltek, az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetések elvégzése nem valósult meg.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak a fenti könyvvezetési hibák/hiányosságok alapján.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

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

A Városgondnokság **12. havi időközi költségvetési jelentése és a Gyorsjelentése** 2023. február 2. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások az irányító szerv által 2023. február 21. napján kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások



főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Városgondnokság az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig nem tett eleget**, mivel nem került benyújtásra a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 25-ei főkönyvi kivonat, a KGR-K11 rendszerbe feltöltött - 2023. március 9-ei dátumú - beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat állt rendelkezésre.

A Városgondnokság éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került, kivéve:

- *H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok* mérleg soron kimutatott 69 000 Ft alátámasztásához benyújtott dokumentumok továbbra sem támasztják alá az összeget. A 289/2016. (X.27.) számú Képviselő-testületi határozat és szerződés alapján teljeskörűen nem lehet megállapítani, hogy milyen összegű bérleti díjban állapodtak meg a felek, ezáltal a kaució összege (ami két havi bérleti díj) egyértelműen nem azonosítható be.

A Városgondnokság **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása nem készült el** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt - 2023. február 28. - **határidőre**. Az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 2-án került feladott állapotba. Az irányító szerve kettő alkalommal visszautasította, majd az adatszolgáltatást 2023. március 30-án jóváhagyta. A Kincstár által 2023. április 13. napján került pénzügyileg jóváhagyásra. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzkészlettel.

A Városgondnokságra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 49 000 Ft. A Módszertanban megjelölt eljárással megállapított hibák összege 69 000 Ft. A hibák együttes összege: 109 000 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ( $53\,347\,427\text{ Ft} \cdot 0,02 = 1\,066\,949\text{ Ft}$ ), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Városgondnokság gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Városgondnokság vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a szabályzatok átdolgozása - a jelentés készítésének időpontjában - folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat, hiányosságokat továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 - 1/16. pontjaiban.
- a könyvvizetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok alapján megfelelően intézkedtek
  - a személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerinti könyvelése és
  - a számlák év végi kezelése tekintetében.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvizetéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1 -2/5. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 28.**

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

A Városgondnokság vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. teremtsék meg az Alapító okirat, az SZMSZ és a Közös Hivatal SZMSZ-e közötti összhangot.
- 1/2. a számviteli politikában és az annak keretében elkészítendő szabályzatokban rögzítsék az adott szervet érintő sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket. Továbbá a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi környezetnek, és a Szt. 14. § (3) - (4), (8) és (11) bekezdéseiben és az Áhsz-ben foglaltaknak. A szabályzatokban foglaltak vonatkozásában teremtsék meg az összhangot.
- 1/3. a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően módosítsák, betartva az Szt. 161. §-a, Szt. 161/A. §-a és az Áhsz. 16. melléklet előírásait.
- 1/4. teremtsék meg a Bizonylati rend és a Számviteli politika közötti összhangot a gazdasági események rögzítése vonatkozásában.
- 1/5. a Városgondnokság rendelkezzen valamennyi az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabállyal. A belső szabályzatokban jelenjenek meg a Városgondnokságra jellemző

- szabályok, előírások, valamint tegyenek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása az Ávr. 52. § (1) bekezdése, az utalványozás rendje az Ávr. 59. § (2)-(3), (5) bekezdése, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások szerint kerüljön meghatározásra.
  - 1/7. a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében a Közös Hivatal SZMSZ-e és a Számviteli politika, illetve a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti, annak keretében elkészítendő szabályzatok és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok között az összhangot teremtsék meg.
  - 1/8. a munkaköri leírások felülvizsgálatát végezzék el, az érintett köztisztviselők esetében a pénztárellenőri feladattal és a gazdálkodási jogkörökkel egészítsék ki.
  - 1/9. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában, az 53. § (1) bekezdésben és az a belső szabályozó dokumentumokban foglaltakat.
  - 1/10. a teljesítés igazolás során tartsák be az Ávr. 57. § (3) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
  - 1/11. az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően készpénzes fizetési mód esetén utalványozásra és érvényesítésre a pénztárbizonylaton kerüljön sor.
  - 1/12. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58. -59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
  - 1/13. a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás mintával egyezően kerüljön sor a jogkörök igazolására. Szükség esetén a nyilvántartás aktualizálásáról gondoskodjanak.
  - 1/14. az Info tv. 33. § (1) bekezdés, valamint a 35-37. § és a 37/B. § (1) bekezdés alapján a közérdekű adatok feltöltéséről és rendszeres frissítéséről gondoskodjanak.
  - 1/15. teremtsék meg az Iratkezelési szabályzat és a Közös Hivatal SZMSZ-e közötti összhangot a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében, tegyenek eleget a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtaknak.
  - 1/16. az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készüljön el.

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

A Városgondnokság vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. előírásainak megfelelően vezessék a készletek részletező nyilvántartását.
- 2/2. a H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok mérlegsonon kimutatott összeg alátámasztásához teljeskörűen álljanak rendelkezésre az alapbizonylatok, tartsák be a Szt. 15.§ (3) bekezdésében foglaltakat.
- 2/3. a későbbiekben a számlán feltüntetett vevő neve, egyezzen meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel.
- 2/4. a könyvelés során tartsák be az Áhsz. 52. §-ában és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat.
- 2/5. a személyi juttatásokat és a közterheket a bérfelhasználási összesítő szerinti megfelelő COFOG-ok alkalmazásával könyveljék, végezzék el az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetéseket.

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

A Városgondnokság vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tegyenek eleget.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének tegyenek eleget az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben megjelölt határidőre.



### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton  
Törzsszám: 413778

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Egészségügyi Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek felülvizsgálatra szorulnak. A hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1483-11/2022. iktatószámú levél 4. számú melléklete, a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza.

#### Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Központ **Alapító okirata** megfelel az Ávr. 5.§ (1) bekezdés előírásainak.

Az Egészségügyi Központ módosított (II.sz. melléklettel kiegészített) **SZMSZ-e** 2021.12.01. napjától hatályos. Az SZMSZ nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak, mivel nem tartalmazza a helyettesítés rendjét. Az SZMSZ-ben rögzített tevékenységek nem állnak teljeskörűen összhangban az Alapító okiratban feltüntetett alaptevékenységekkel az érintett korosztályok vonatkozásában.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező – Egészségügyi Központ és a Közös Hivatal között létrejött a 2021.04.01. napjától hatályos, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, melyet a Képviselő-testület a 94/2021. (III.26.) számú határozatával elfogadott. Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében előírtaknak eleget tettek.

Az Egészségügyi Központ önálló **Számviteli politikával és annak keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal** rendelkezik, melyek kiadását az Egészségügyi Központ vezetője aláírásával igazolta. Azonban a rendelkezésre álló szabályzatok nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, szervezeti sajátosságok szempontjából felülvizsgálatra szorulnak. Általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem az Egészségügyi Központ adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli szabályozást. Összességében nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50.§ (1), (7) bekezdései és a Szt. 14.§ (3)-(4), (8) és (11) bekezdései előírásainak. Továbbá az egyes szabályzatokban foglaltak közötti összhang sem áll fenn minden esetben (pl.: Számviteli politika - Értékelési szabályzat, Számviteli politika – Közös Hivatal SZMSZ). Az **Eszközök, források leltározási és leltárkészítési szabályzata** nem tartalmazza az Áhsz 22.§ (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módját. Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem felel meg az Áhsz 50.§ (3) bekezdés előírásainak, mivel csak kalkulációs sémát tartalmaz, tényleges kalkuláció szolgáltatásnyújtásokhoz kapcsolódóan nem áll rendelkezésre.

Az Egészségügyi Központ önálló **Számlarenddel** rendelkezik, amely adattartalmában hiányos - a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket nem tartalmazza – az Áhsz. 44.§

(1) bekezdése és 16. melléklete, valamint a Szt. 161/A. §-a hatályos előírásainak nem felel meg. A szabályzat általános rendelkezéseket tartalmaz, az Egészségügyi Központra vonatkozó sajátosságokat, adottságokat - az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben és a Szt. 161. §-ban foglaltak ellenére - nem veszi figyelembe, nem tartalmazza, hogy a költségvetési szerv ténylegesen mely nyilvántartási és könyvviteli számlákat használja a gyakorlatban (ASP Gazdálkodási szakrendszer).

Az Egészségügyi Központ rendelkezik saját **Bizonylati renddel**, amely azonban nem felel meg teljeskörűen a Szt.161.§ (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, mivel nem tartalmazza az ASP programmal előállított bizonylatokat. A gazdasági események rögzítése tekintetében a Számviteli Politikával való összhang nem áll fenn. Továbbá a Közös Hivatal - 2015.03.01. napjától hatályos - Bizonylati rendjének hatálya is kiterjed az Egészségügyi Központra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok** rendelkezésre álltak, amelyek az Egészségügyi Központra vonatkozóan önálló szabályzatként készültek. Azonban az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c)-d), f) és h) pontjai szerinti szabályzatok felülvizsgálatra szorulnak a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi hivatkozások szempontjából. Az Ávr. 13. § (2) és a (4a) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget teljeskörűen. A **Beszerzések lebonyolításának szabályzatában** foglaltak nincsenek összhangban a Gazdálkodási szabályzattal az Ávr. 53.§ (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában.

Az Egészségügyi Központ **Gazdálkodási Szabályzata** rendelkezésre állt, amely az Áht., az Ávr. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak figyelembevételével készült. Azonban a szabályzat törzsszövegében a kötelezettségvállalás gyakorlására felhatalmazott személy nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak figyelembevételével került meghatározásra (a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazás az Ávr. előírásai szerint készült el). Illetve az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére az utalványozás rendje nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (2)-(3), (5) bekezdésekben, a pénzügyi ellenjegyző feladataira vonatkozó szabályozás az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak. A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/ kijelöléséről gondoskodtak, készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetetlenség esetére. Az adott gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírás-minta nyilvántartása is rendelkezésre állt, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak eleget tesznek.

Az Egészségügyi Központ 2021.03.01. napjától hatályos **Ellenőrzési nyomvonal**a megfelel a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében előírtaknak.

Az Egészségügyi Központ **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata** rendelkezésre állt, és tartalmában megfelel a Bkr. 6.§ (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátják, készültek **munkaköri leírások**. Azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel egy köztisztviselő esetében nem került rögzítésre, hogy jogosult a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására, továbbá nem tartalmazza, hogy mely személy(ek) látják el a pénztárelőíró feladatot.

## Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Egészségügyi Központ rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírtaknak eleget tettek. Az **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították, működése során a Bkr. 3.§ b) pontjában és a Bkr. 7.§ (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével jártak el. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodtak a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

## Kontrolltevékenységek

Az Egészségügyi Központ szabályzatai tartalmazzák felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával és a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálattal kapcsolatosan is állapítottunk meg hibákat. A **kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése** részben felelt meg a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A legtöbb vizsgált esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, azonban a bankszámlaszerződés esetében nem került sor a pénzügyi ellenjegyzés igazolására, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr 55.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére.
- A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- A 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetén a kiadási utalványrendeleten sor került kötelezettségvállalásra, ami nem felel meg a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak, mely szerint írásbeli kötelezettségvállalás csak a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések esetében szükséges.
- A vizsgált esetekben a teljesítésigazolásokot szabályszerűen végezték.
- Készpénzes fizetési mód esetében a pénztárbizonylaton kívül az utalványrendeleten is sor került az érvényesítés igazolására, amely nem felel meg az Ávr. 59.§ (2) bekezdésében foglaltaknak. *A 2022. 12. havi mintavételekhez kapcsolódó bizonylatok alapján megállapításra került, hogy a készpénzes számlák esetében az érvényesítés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges.*
- Az érvényesítés és az utalványozás során nem minden esetben érvényesítették az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mivel több esetben nem szerepelt az utalványozó aláírása a bevételi utalványrendeleten, továbbá előfordult, hogy az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma.

A 2021. évi éves **költségvetési beszámoló fedlap** aláírása megfelel az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.

## Információs és kommunikációs rendszer

Az Egészségügyi Központ esetében nem tettek eleget az Info tv. 35.§-ában és 37.§ (1) bekezdésében foglaltaknak, tekintve hogy az Info tv. 1. mellékletében szereplő közérdekű adatok közzétételéről, illetve azok frissítéséről nem gondoskodtak teljesszűren, mivel a kötelező közzététel adatainak linkjei nem elérhetőek.

Az Egészségügyi Központ rendelkezik az Ltv. 10.§ (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal**.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. A Közös Hivatal - 2021. április 1. napjától hatályos - **Belső ellenőrzési kézikönyvének** hatálya kiterjed az Egészségügyi Központra is, a Bkr. 17. § (1)-(1a) és (2) bekezdésének előírásai érvényesülnek. A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Képviselő-testület 244/2021.(IX.30.) határozata alapján a 2022-2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltató bevonásával valósul meg. A rendelkezésre álló megbízási szerződés 2022.01.01. napjától 2023.12.31. napjáig szól, hatálya kiterjed a Közös Hivatal, az Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására is. A Közös Hivatal **2022. évi Belső ellenőrzési tervét** a Képviselő- testület a 297/2021. (XI.25.) határozattal jóváhagyta. A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és 31.§ (4) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően készültek ellenőrzési tervet megalapozó elemzések. A 2021. évi belső ellenőrzésről készített **éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés** a Képviselő-testület 122/2022. (IV.28.) számú határozatával került elfogadásra. A belső ellenőrzési jelentés tartalmaz az Egészségügyi Központra vonatkozó megállapításokat is, ennek ellenére az Egészségügyi Központ vezetője nem írta alá, ezért a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében előírtak nem teljesültek.

Az Egészségügyi Központ vezetője által kiállított **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat**-2021. évre vonatkozóan- **rendelkezésre állt**.

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

A Képviselő-testület a 1/2022. (II.18.) számú rendeletével fogadta el az Egészségügyi Központ 2022. évi költségvetését. A rendeletben foglaltak alátámasztották a KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetését. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat 5 alkalommal módosították a 4/2022 (III.31.), a 7/2022. (VI.30.), a 11/2022. (IX.30.), a 17/2022 (XII.19.) és a 4/2023. (II.24.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. A Szociális Ellátási Központ esetében releváns részletező nyilvántartások vezetése az ASP szakrendszereiben előállítható részletező nyilvántartások alkalmazásával valósul meg, kivéve a készletek nyilvántartása, amely készletnyilvántartó kartonokon történik. A készletek nyilvántartása nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet 2. pont b) és c) alpontjában foglaltakat.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az Egészségügyi Központnál a II. és IV. negyedév végére a bevételek és a kiadások, valamint a pénzforgalom vonatkozásában teljesültek.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.



A 2021. évi éves költségvetési beszámolót alátámasztó **leltár egyeztetésének** vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az alábbi esetben sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- *H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások* dologi kiadásokra mérlegsoron nem szerepel összeg annak ellenére, hogy a mintatételek vizsgálata során több olyan 2021. évet érintő számla is feltöltésre került, melyet költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett volna kimutatni.

*A kincstári ellenőrzés - 2021. évi mérlegre vonatkozó - megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.*

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** ellenőrzésével kapcsolatban megállapításra került, hogy:

- A nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás összege nem került módosításra az Ávr. 56.§ (6) bekezdésében foglaltak ellenére, továbbá a 2021. évi könyvviteli zárlat keretében sem került sor a módosítására nem tettek eleget az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés o) pontjában foglaltaknak. *2022. év végén a zárlati feladatokat az Áhsz. előírásai szerint végrehajtották.*

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során nem érvényesültek teljeskörűen az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben, valamint az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak azokban az esetekben, amikor a végleges kötelezettségvállalás (0022.) nyilvántartásba vételére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor. *A 2022. 12. havi mintavétel esetében a végleges kötelezettségvállalások (0022.) nyilvántartásba vétele megfelel a jogszabályi előírásoknak.*
- egy esetben fordult elő, hogy a követelés a teljesítéssel egyidejűleg került rögzítésre, ami nem felel meg az Áhsz. 53.§ (2) bekezdésben foglaltaknak.
- a számlák év végi kezelése több esetben nem az Ávr. 46.§ (1)-(3) bekezdése és a Pénzügyminisztérium tájékoztatója alapján történt, a számlák nem kerültek rögzítésre, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség. *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*
- az alapbizonylatok a mintatételekhez kapcsolódóan rendelkezésre álltak, azonban az alábbi esetekben sérült az Áhsz. 52.§-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem és a Szt.15.§ (3) bekezdésben foglalt valódiság elve:
  - a 2020. év november, december havi finanszírozás követelése nem került kivezetésre a teljesítéssel egyidejűleg.
  - a 2020. 5. havi főszámfeltérítés sztornírozása során keletkezett különbözet nem került rendezésre a soron következő számfeltérítésben.
  - előirányzat módosítást elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre.
  - több esetben a számlán szereplő vevő (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik a költségvetési szerv alapító okiratában feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton).
- a legtöbb esetben a gazdasági események könyvelése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, illetve *a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások jogszabályi előírások szerinti könyvelése tekintetében megfelelően intézkedtek.*

- a mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, illetve a 2022.5. havi személyi juttatások vizsgálata során - melynek célja annak megállapítása, hogy az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő (KIRA) szerinti adatok (rovat és COFOG-kénti bontásban) jelennek-e meg a vizsgált szervek könyvelésében mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerint – eltérés megállapítására nem került sor.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak a fenti könyvvezetési hibák/hiányosságok alapján.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították**.

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

Az Egészségügyi Központ **12. havi időközi költségvetési jelentése** és a **Gyorsjelentése** 2023. február 5. napján kerültek feladásra a KGR-K11 rendszerben, melyeket az irányító szerv felülvizsgálatot követően 2023. február 6. napján jóváhagyott. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeznek

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli- és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A vásárolt elektromos fűtőtest besorolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, tekintve, hogy tartósan egy éven túl szolgálja a tevékenységet így könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) pontjában foglaltaknak.

Az Egészségügyi Központ **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglalt **határidőre teljesítette** – 2023. február 28-án feladott állapotban volt - a KGR-K11 rendszerben, melyet az irányító szerv 2023. március 17-én jóváhagyott. Az Éves Költségvetési beszámoló pénzügyi jóváhagyására 2023.04.13. napján került sor.

Az Egészségügyi Központ az Áhsz 30/A. § a) pontja szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023.02.25-i határidőre **nem tett eleget**, nem került benyújtásra mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 25-i főkönyvi kivonat, a KGR-K11 rendszerbe feltöltött - 2023.02.28 -i dátumú - beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat állt rendelkezésre. A mérlegtételek alátámasztása dokumentumokkal, alapbizonylatokkal megtörtént.

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapja alapján az Egészségügyi Központ alaptevékenységének a szabad maradványa 36 652 211 Ft. 2022 év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutat.

Az Egészségügyi Központra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi

számveteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 465 409 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ( $78\,191\,655 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 1\,563\,833 \text{ Ft}$ ), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló az Egészségügyi Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Az Egészségügyi Központ vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a szabályzatok átdolgozása folyamatban van. Mivel a hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért a hibákat/hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/16. pontjaiban.
- a könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok alapján megfelelően intézkedtek:
  - a személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerinti könyvelése,
  - a számlák év végi kezelése és
  - a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele tekintetében.
- A könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban a fentiek szerint intézkedtek, a javítható hibákat kijavították, a beszámoló elkészítéséig a zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték. A hibák egy része visszamenőlegesen nem volt javítható. A folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében a könyvvezetésre vonatkozó megállapításainkat (előirányzat módosítást elrendelő dokumentum, a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre történjen a számlázás) fennállónak tekintettük – és a jövőbeni hibák/hiányosságok elkerülése érdekében – a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1- 2/2. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 25.**

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

Az Egészségügyi Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13.§ (1) bekezdés g) pontjában előírtak szerint, továbbá az Alapító okirattal összhangban szabályozzon.
- 1/2. kerüljenek módosításra a Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok az Áhsz. 50.§ (1) és (7) bekezdésének és a Szt. 14.§ (3)-(4), (8) és (11) bekezdéseinek előírása alapján a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével; a szabályzatok közötti összhang megteremtése mellett.
- 1/3. az Eszközök, források leltározási és leltárkészítési szabályzata tartalmazza az Áhsz. 22.§ (2) bekezdés b) pontjában előírtakat.
- 1/4. az Önköltségszámítási szabályzat tartalmazzon tényleges kalkulációt a szolgáltatásnyújtásokhoz kapcsolódóan, hogy az megfeleljen az Áhsz. 50.§ (3) bekezdésben foglaltaknak.
- 1/5. a Számlarend az Áhsz. 51.§ (2)-(3) bekezdésében és a Szt. 161.§-ában foglaltaknak megfelelően a szervezeti sajátosságok figyelembevételével kerüljön módosításra, adattartalmában feleljen meg a Szt. 161/A. §-a, az Áhsz. 44.§ (1) bekezdése és 16. melléklete és a Szt. 161.§ (2) bekezdése előírásainak.
- 1/6. a Bizonylati rend kerüljön kiegészítésre az ASP rendszerben használt bizonylatokkal, továbbá gondoskodjon a Számviteli Politikával való összhang megteremtéséről.
- 1/7. az Ávr 13.§ (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálata megtörténjen a szervezeti sajátosságokat és hatályos jogszabályi hivatkozásokat illetően, hogy azok megfeleljenek az Ávr 13.§ (2) bekezdés c)- d), f) és h) pontokban és a (4a) bekezdésben foglaltaknak.
- 1/8. a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában egyértelműen kerüljön szabályozásra az Ávr. 53.§ (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárásrend a Gazdálkodási Szabályzat rendelkezéseivel összhangban.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalás gyakorlására felhatalmazott személyek meghatározása az Ávr 52.§ (1) bekezdésének megfelelően történjen, továbbá az utalványozás rendje feleljen meg az Ávr. 59.§ (2)-(3),(5) a pénzügyi ellenjegyző feladataira vonatkozó szabályozás az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak.
- 1/10. a munkaköri leírások felülvizsgálatát végezzék el, az érintett köztisztviselők esetében a pénztárellenőri feladattal és a gazdálkodási jogkörökkel egészítsék ki.
- 1/11. a pénzügyi ellenjegyzésre minden esetben kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37.§ (1) bekezdésben és az Ávr. 55.§ (1) bekezdésben foglaltak szerint.
- 1/12. a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 37.§ (1) bekezdésében, az 1.§ 15. pontjában foglaltaknak megfelelően járjanak el, kötelezettséget vállalni a kötelezettségvállalás dokumentumán szükséges.
- 1/13. az Ávr. 53.§ (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében a Gazdálkodási szabályzatban előírtakat tartsák be.
- 1/14. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége biztosított legyen, az utalványozás és az érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírásait be kell tartani.
- 1/15. az Info tv. 37.§ (1) bekezdésében és az 1. mellékletben meghatározott adatok közzététele teljeskörűen valósuljon meg a szakorvos-kunszent.hu weboldalon.
- 1/16. az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készüljön el.



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

Az Egészségügyi Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a követelések nyilvántartásba vétele feleljen meg az Áhsz. 53.§ (2) bekezdésben foglaltaknak.
- 2/2. a könyvvizelés során kerüljenek betartásra az Áhsz. 52. §-ban és a Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak, különösen a finanszírozás követelésének kivezetése, a számfeljegyzésben keletkezett különbözet rendezése, az előirányzat módosítást elrendelő dokumentumok elkészítése, a számlán szereplő vevő nevének feltüntetése vonatkozásában.

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

Az Egészségügyi Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. tárgyi eszköz vásárlás során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelően járjanak el, továbbá a tárgyi eszközök besorolása feleljen meg az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatrendnek.
- 3/2. a mérlegképzési kötelezettségnek tegyen eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ  
Törzsszám: 577423

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

A Szociális Ellátási Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek felülvizsgálatra szorulnak. A hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1483-11/2022. iktatószámú levél 5. számú melléklete, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Szociális Ellátási Központ Ksz/5016-2/2022. számú **Alapító okirata** állt az ellenőrzés rendelkezésére, amely megfelel az Ávr. 5. §-ban foglaltaknak.

A Szociális Ellátási Központ 2021. szeptember 16. napjától hatályos, többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt **SZMSZ-e** felülvizsgálatra szorul. Nem tartalmazza - az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére – a költségvetési szerv szervezeti ábráját. Továbbá az Alapító okiratban szerepeltetett alapítás dátuma, alaptevékenységek köre és a szolgáltatások biztosításának helyei nincsenek összhangban az SZMSZ-ben rögzítettekkel.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező – Szociális Ellátási Központ, valamint a Közös Hivatal között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése megtörtént.

A Szociális Ellátási Központ rendelkezik önálló **Számviteli Politikával, és a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal**, melyek kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta. Azonban a szabályzatok általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem vették teljeskörűen figyelembe a Szociális Ellátási Központra jellemző adottságokat, körülményeket a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére. Nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, vagy szabályozásaik nincsenek összhangban egymással (pl.: Számviteli Politika – Eszköz és Forrás értékelési szabályzata). Összességében nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3) és (7) bekezdéseiben és a Szt. 14. § (3)-(4), (8) és (11) bekezdéseiben foglaltaknak.

Továbbá a **Számviteli politika, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat** - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

A **Számlarend** nem tartalmazza a szervezeti sajátosságokat és jogszabályi előírások szempontjából is felülvizsgálatra szorul, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése és a Szt. 161. § előírásai nem érvényesülnek. A 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket nem tartalmazza, ezért nem felel meg a Szt. 161/A. §

és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak. Továbbá olyan nyilvántartási számlák is szerepelnek benne, melyeket a hatályos Áhsz. 16. melléklete már nem tartalmaz (pl.: 0031, 0032, 0033).

A Közös Hivatalra vonatkozóan elkészített **Bizonylati rend** hatálya a Szociális Ellátási Központra is kiterjed. A Szociális Ellátási Központ vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását, ezért a szabályzat hatályának ezen költségvetési szervre történő kiterjesztése nem felel meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Szt. 161. § (4) bekezdése előírásainak. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a használt számviteli bizonylatok űrlapjaiból készült gyűjtemény nem tartalmazza az ASP programmal előállított bizonylatokat. A Szociális Ellátási Központ megnevezése nincs összhangban az Alapító okirat szerinti megnevezéssel.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés** szerinti szabályzatok közül az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), e) és h) pontja szerinti szabályzatok kialakítása nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a Szociális Ellátási Központ vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzatok kiadását. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), d), e) és h) pontok szerinti szabályzatokban nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d) és g) pontok szerinti szabályzatokban a szervezeti sajátosságokat nem vették figyelembe. Továbbá a **Gazdálkodási szabályzat** és a **Beszerezések lebonyolításának szabályzata** - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal. A Szociális Ellátási Központ **Gazdálkodási szabályzatában** az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére, nem került egyértelműen meghatározásra a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje. Továbbá a Gazdálkodási szabályzatban - a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések tekintetében - foglalt rendelkezések nem állnak összhangban a **Beszerezések lebonyolításának szabályzatában** és az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzítettekkel. Szabályozásra került az utalványozás rendje, azonban teljeskörűen nem felel meg az Ávr. 59. § (2)-(3), (5) bekezdésekben foglaltaknak. A kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyeket nem az Ávr. 52. § (1) bekezdése, az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontja és 58. § (4) bekezdése figyelembevételével határozták meg. Továbbá a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről nem gondoskodtak teljeskörűen, mivel az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szerepel olyan személy, aki nem rendelkezik a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosító írásbeli felhatalmazással/kijelöléssel.

A Szociális Ellátási Központ a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** rendelkezik.

A Szociális Ellátási Központ **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, amely tartalmában megfelel a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik a Szociális Ellátási Központ pénzügyi-gazdasági feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**. Azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel egy köztisztviselő esetében nem került rögzítésre, hogy jogosult a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására, továbbá nem tartalmazza, hogy mely személy(ek) látják el a pénztárellenőri feladatot.

## Integrált kockázatkezelési rendszer

**Integrált kockázatkezelési szabályzat** készült a Szociális Ellátási Központ vonatkozásában, a költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta a szabályzat kiadását. Azonban a törzsszöveg a Közös Hivatal integrált kockázatkezelésével kapcsolatos előírásokat tartalmazza, a szabályzat hatálya nem terjed ki a költségvetési szerve, ezáltal a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak nem érvényesülnek. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodtak a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

## Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A feladatköri elkülönítések biztosítottak, ezáltal érvényesülnek a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt rendelkezések. A Szociális Ellátási Központ szabályzatai tartalmazzák felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, és ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása nem minden vizsgált esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint valósult meg.

A Szociális Ellátási Központ **2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja** az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A legtöbb vizsgált esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, azonban néhány esetben előfordult, hogy nem került sor a pénzügyi ellenjegyzés igazolására, illetve egy esetben a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása sem történt meg, az Ávr. 55. § (1) bekezdés és az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglalt előírások ellenére.
- Több esetben a kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül (pl.: szerződésen, megrendelőn) az utalványrendeleten is gyakorolta, amely nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kifizetések esetében sor került a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlására az utalványrendeleten, annak ellenére, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.
- A telefonszámla vonatkozásában a kötelezettségvállalás dokumentuma (Szerződés) nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a jogkörgyakorlások szabályszerűsége nem volt ellenőrizhető. Sérültek Áhsz. 52. §-ában és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.
- Több esetben a teljesítés igazolására sor került az alapbizonylaton, a Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére.
- Készpénzes kifizetések esetében érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton kívül az utalványrendeleten is sor került, amely nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az 59. § (2) és (4) bekezdésekben foglalt előírásoknak.



- Több mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés, az érvényesítés és az utalványozás dátuma, továbbá több esetben nem szerepel az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma. Ezekben az esetekben nem biztosított a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége az Ávr. 58. § (3) bekezdése és 59. § (2) bekezdése, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére.
- Az esetek többségében a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás igazolása során a jogszabály alapján jogosult személy aláírása teljeskörűen nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **Info tv. 1. melléklete által előírt közérdekű adatok** feltöltéséről és rendszeres frissítéséről nem gondoskodtak teljeskörűen a Szociális Ellátási Központ vonatkozásában, az Info tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-aiban meghatározott előírások ellenére.

A Szociális Ellátási Központra vonatkozóan elkészített **Iratkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, mely tartalmában megfelel a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést biztosító rendszer működtetése megvalósult.

A Közös Hivatal - 2021. április 1. napjától hatályos - **Belső ellenőrzési kézikönyvének** hatálya kiterjed a Szociális Ellátási Központra is, a Bkr. 17. § (1)-(1a) és (2) bekezdésének előírásai érvényesülnek.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről a Szociális Ellátási Központ vonatkozásában, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató közreműködésével biztosítja a 2021. október 18. napján kelt megbízási szerződés alapján.

A 122/2022. (IV.28.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra a Közös Hivatal 2021. évi éves **ellenőrzési jelentése**, amely alapján a Szociális Ellátási Központ vonatkozásában is végeztek ellenőrzést. A Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak ellenére, a Szociális Ellátási Központ vezetője nem hagyta jóvá az éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat.

A Képviselő-testület a 297/2021. (XI.25.) számú határozattal elfogadta a Közös Hivatal kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi **belső ellenőrzési tervét**, mely szerint a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosításának ellenőrzését végzik. 2022. évben a Szociális Ellátási Központra vonatkozóan a szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálatát határozták meg feladatként.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** rendelkezésre állt.

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

A Képviselő-testület a Szociális Ellátási Központ 2022. évi költségvetését a 1/2022. (II.18.) számú rendeletével hagyta jóvá. A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetésben feltüntetett eredeti előirányzatok (K3 és B8 rovat) nem álltak teljeskörűen összhangban a

költségvetési rendeletben foglaltakkal. Az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének előírásai nem érvényesültek. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat 5 alkalommal módosították a 4/2022 (III.31.), a 7/2022. (VI.30.), a 11/2022. (IX.30.), a 17/2022 (XII.19.) és a 4/2023. (II.24.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. A Szociális Ellátási Központ esetében releváns részletező nyilvántartások vezetése az ASP szakrendszereiben előállítható részletező nyilvántartások alkalmazásával valósul meg, kivéve a készletek nyilvántartása, amely készletnyilvántartó kartonokon történik. A készletek nyilvántartása nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet 2. pont b) és c) alpontjában foglaltakat.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a Szociális Ellátási Központnál a II. és IV. negyedév végére a bevételek és a kiadások, valamint a pénzforgalom vonatkozásában teljesültek.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

A 2021. évi záró **pénzeszközök egyeztetése** során megállapításra került, hogy a bankköltségként felmerülő bankszámlaterhelés miatt a mérleg fordulónapján a bankszámla egyenlege negatívvá vált az Áht. 41. § (4) bekezdésében és a Gst. 8. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére. A negatív érték minősítésére sorban álló tételként nem került sor. A Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve sérült.

*A kincstári ellenőrzés - 2021. évi mérlegre vonatkozó - megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.*

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** jogszabályok szerinti teljesítése megtörtént.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A számlák év végi kezelése több esetben nem az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdései, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései, valamint a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2021. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztató előírásai alapján történt. *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*
- Néhány szociális étkezés térítési díj számla vonatkozásában az elszámolási időszak 2021. decemberre vonatkozott (számla kelte: 2022. január 3). Ennek ellenére eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolására nem került sor az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak azokban az esetekben, amikor nem került sor a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően (0023.) esedékes részének nyilvántartásba vételére. Továbbá egy esetben a kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes (0021.) részének nyilvántartásba vétele sem történt meg.
- A legtöbb esetben a gazdasági események könyvelése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, illetve a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai

alapján a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások jogszabályi előírások szerinti könyvelése tekintetében megfelelően intézkedtek, azonban:

- a kerekítési különbözet könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírások figyelembevételével történt.
- A rovatok alkalmazása – a kerekítési különbözet, a COVID-19 gyorsteszt és az élelmiszer beszerzés könyvelése kivételével - megfelelt az Áhsz. 15. mellékletében előírtaknak.
- Az alapbizonylatok a mintatételekhez kapcsolódóan rendelkezésre álltak. Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem, és a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve sérült, amikor az előirányzat módosítás könyvelésének dátuma (2022.06.01.) nem volt azonos a nyilvántartásba vételi bizonylat készítésének dátumával (2022.06.07.).
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, a 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy egyes személyi juttatásokat nem a bérfelhasználási összesítő szerinti COFOG-okon könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetések elvégzése nem valósult meg.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak a fenti könyvvezetési hibák/hiányosságok alapján.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki**.

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

A Szociális Ellátási Központ **12. havi időközi költségvetési jelentése és a Gyorsjelentése** 2023. február 6. napján kerültek feladásra a KGR-K11 rendszerben, melyeket az irányító szerv felülvizsgálatot követően 2023. február 21. napján jóváhagyott. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- a rovatok alkalmazása továbbra sem minden esetben az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével történt (vezeték nélküli billentyűzet, egér szett és egyéb eü. tevékenység).
- egy esetben a kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes (0021.) részének nyilvántartásba vételére nem került sor, az Áhsz 53. § (2) bekezdés és Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.

A Szociális Ellátási Központ az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig nem tett eleget**, mivel nem került benyújtásra a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 25-ei főkönyvi kivonat, a KGR-

K11 rendszerbe feltöltött - 2023. március 9-ei dátumú - beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat állt rendelkezésre.

A Szociális Ellátási Központ éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került.

A Szociális Ellátási Központ **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása nem készült el** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt - 2023. február 28. - **határidőre**. Az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 7-én került feladott állapotba. Az irányító szerve egy alkalommal visszautasította, majd az adatszolgáltatást 2023. március 30-án jóváhagyta. A Kincstár által 2023. április 13. napján került pénzügyileg jóváhagyásra. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzkészlettel.

A Szociális Ellátási Központra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 30 370 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ( $1\,876\,625\text{ Ft} \cdot 0,02 = 37\,533\text{ Ft}$ ), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló **a Szociális Ellátási Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

A Szociális Ellátási Központ vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztetek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a szabályzatok átdolgozása – a jelentés készítés időpontjában – folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat, hiányosságokat



továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 - 1/18. pontjaiban.

- A könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok alapján megfelelően intézkedtek:
  - a személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerinti könyvelése,
  - a számlák év végi kezelése és
  - a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése során a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének érvényesülése tekintetében.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig részben intézkedtek a könyvvezetéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1 -2/7. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 28.**

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

A Szociális Ellátási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ-t módosítsák, hogy tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakat. Továbbá az Alapító okiratban szerepeltetett alapítás dátuma, alaptevékenységek köre és a szolgáltatások biztosításának helyei kerüljenek összhangba az SZMSZ-ben szereplővel.
- 1/2. a számviteli politikában és az annak keretében elkészítendő szabályzatokban rögzítsék az adott szervet érintő sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket. Továbbá a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi környezetnek, és a Szt. 14. § (3) - (4), (8) és (11) bekezdéseiben és az Áhsz-ben foglaltaknak. Továbbá a szabályzatokban foglaltak vonatkozásában teremtsék meg az összhangot.
- 1/3. a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében a Közös Hivatal SZMSZ-e és a Számviteli politika, illetve a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti, annak keretében elkészítendő szabályzatok között az összhangot teremtsék meg.
- 1/4. a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően módosítsák, betartva az Szt. 161. §-a, Szt. 161/A. §-a és az Áhsz. 16. melléklet előírásait.
- 1/5. a Bizonylati rendet az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Szt. 161. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően adják ki, illetve a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint módosítsák. A Szociális Ellátási Központ elnevezése legyen összhangban az Alapító okiratban feltüntetett névvel.
- 1/6. a Szociális Ellátási Központ rendelkezzen valamennyi az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzattal. A belső szabályzatokban jelenjenek meg a Szociális Ellátási Központra jellemző szabályok, előírások, valamint tegyenek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- 1/7. a Közös Hivatal szervezeti egységek vonatkozásában a Gazdálkodási szabályzatban és a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában teremtsék meg az összhangot a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

- 1/8. a Gazdálkodási szabályzatban a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje kerüljön meghatározásra az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően. Továbbá a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések tekintetében a Gazdálkodási szabályzatban, a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában és az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések álljanak összhangban.
- 1/9. az Ávr. 52. § (1) bekezdése figyelembevételével határozzák meg a kötelezettségvállalásra és az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján az utalványozásra, az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontja és 58. § (4) bekezdése figyelembevételével a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyeket. Gondoskodjanak teljeskörűen az írásbeli felhatalmazások/kijelölések rendelkezésre állásáról. Továbbá a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartást vezessenek.
- 1/10. a munkaköri leírások felülvizsgálatát végezzék el, az érintett köztisztviselők esetében a pénztárellenőri feladattal és a gazdálkodási jogkörökkel egészítsék ki.
- 1/11. vizsgálják felül az Integrált kockázatkezelési szabályzatot a Bkr. 2. § m) pontjában és a Bkr. 6. § (4)-(4a) és 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak szerint.
- 1/12. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, az Ávr. 53. § (1) bekezdésben és a belső szabályozó dokumentumokban foglaltakat. A kötelezettségvállalás dokumentumai minden esetben álljanak rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat tartsák be (bizonylati elv és bizonylati fegyelem).
- 1/13. a teljesítés igazolás során tartsák be az Ávr. 57. § (3) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
- 1/14. az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően készpénzes fizetési mód esetén utalványozásra és érvényesítésre a pénztárbizonylaton kerüljön sor.
- 1/15. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58. -59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
- 1/16. a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás mintával egyezően kerüljön sor a jogkörök igazolására. Szükség esetén a nyilvántartás aktualizálásáról gondoskodjanak.
- 1/17. az Info tv. 33. § (1) bekezdés, valamint a 35-37. § és a 37/B. § (1) bekezdés alapján a közérdekű adatok feltöltéséről és rendszeres frissítéséről gondoskodjanak.
- 1/18. az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készüljön el.

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

A Szociális Ellátási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. előírásainak megfelelően vezessék a készletek részletező nyilvántartását.
- 2/2. a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó bevételek esetében érvényesítsék az Áhsz. 13. § (8) bekezdésének előírásait.
- 2/3. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során érvényesüljenek az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak.
- 2/4. a gazdasági események elszámolása minden esetben a 38/2013. NGM rendelet bekezdés előírásai szerint történjen, kiemelt figyelemmel a kerekítési különbözettel kapcsolatos elszámolásokra.

- 2/5. a gazdasági események nyilvántartásokban való rögzítésére minden esetben az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovaton kerüljön sor.
- 2/6. a könyvvezetés során tartsák be az Áhsz. 52. §-ában (a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem), és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat.
- 2/7. a személyi juttatásokat és a közterheket a bérfelhasználási összesítő szerinti megfelelő COFOG-ok alkalmazásával könyveljék, végezzék el az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetéseket.

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

A Szociális Ellátási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tegyenek eleget.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének tegyenek eleget az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben megjelölt határidőre.

## III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ  
Törzsszám: 577896

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Általános Művelődési Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek felülvizsgálatra szorulnak. A hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1483-11/2022. iktatószámú levél 6. számú melléklete, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza.

### Kontrollkörnyezet

Az Általános Művelődési Központ Ksz/8973-2/2021. számú **Alapító okirata** állt az ellenőrzés rendelkezésére, amely az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában foglalt előírások ellenére, nem tartalmazza a könyvelés során alkalmazott 084070 kormányzati funkciót.

Az Általános Művelődési Központ 2022. január 1. napjától hatályos többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt **SZMSZ-e** felülvizsgálatra szorul. Nem tartalmazza - az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és f) pontjában foglaltak ellenére - a könyvelés során alkalmazott 084070 kormányzati funkciót, illetve azon ügyköröket, amelyek vonatkozásában a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként eljárhatnak. Továbbá az Alapító okiratban szerepeltetett telephelyek felsorolása nincs összhangban az SZMSZ-ben rögzítettekkel.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - Általános Művelődési Központ, valamint a Közös Hivatal között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése megtörtént.

Az Általános Művelődési Központ rendelkezik önálló **Számviteli Politikával, és a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal**, melyek kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta. Azonban a szabályzatok általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem vették teljeskörűen figyelembe az Általános Művelődési Központra jellemző adottságokat, körülményeket a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére. Nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, vagy szabályozásaik nincsenek összhangban egymással (pl.: Számviteli Politika – Eszközök és Források értékelési szabályzata). Összességében nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3) és (7) bekezdéseiben és a Szt. 14. § (3)-(4), (8) és (11) bekezdéseiben foglaltaknak.

Továbbá a **Számviteli politika, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat és a Bizonylati rend-** a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

A **Számlarend** nem tartalmazza a szervezeti sajátosságokat és jogszabályi előírások szempontjából is felülvizsgálatra szorul, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései és a Szt. 161. §



előírásai nem érvényesülnek. A 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket nem tartalmazza, ezért nem felel meg a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak. Továbbá olyan nyilvántartási számlák is szerepelnek benne, melyeket a hatályos Áhsz. 16. melléklete már nem tartalmaz (pl.: 0031, 0032, 0033).

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan elkészített **Bizonylati rend** - a gazdasági események rögzítése tekintetében - nincs összhangban a Számviteli politikában foglaltakkal. Továbbá a Közös Hivatal Bizonylati rendjének hatálya is kiterjed az Általános Művelődési Központra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés** szerinti szabályzatok közül az Általános Művelődési Központ nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által meghatározott szabályzattal. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c) és h) pontok szerinti szabályzatokban nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és f) pontjai szerinti szabályzatokban a szervezeti sajátosságokat nem vették figyelembe. Továbbá a **Gazdálkodási szabályzat** és a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** - a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében - nincs összhangban a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.

Az Általános Művelődési Központ **Gazdálkodási szabályzatában** az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére, nem került egyértelműen meghatározásra a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje. Továbbá a Gazdálkodási szabályzatban - a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések tekintetében - foglalt rendelkezések nem állnak összhangban a **Beszerzések lebonyolításának szabályzatában** rögzítettekkel. Szabályozásra került az utalványozás rendje, azonban teljeskörűen nem felel meg az Ávr. 59. § (2)-(3), (5) bekezdésekben foglaltaknak. A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről gondoskodtak, készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetlenség esetére. A szabályzat melléklete tartalmazza az adott gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírásminta nyilvántartását is, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak eleget tesznek.

Az Általános Művelődési Központ a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** rendelkezik.

Az Általános Művelődési Központ **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, amely tartalmában megfelel a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik az Általános Művelődési Központ pénzügyi-gazdasági feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**. Azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel egy köztisztviselő esetében nem került rögzítésre, hogy jogosult a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására, továbbá nem tartalmazza, hogy mely személy(ek) látják el a pénztárellenőri feladatot.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** az Általános Művelődési Központ rendelkezik. A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszer működtetése megvalósul, ezáltal a Bkr. 3. § b) pont előírásait érvényesítették. Az

integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodtak a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A feladatköri elkülönítések biztosítottak, ezáltal érvényesülnek a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt rendelkezések. Az Általános Művelődési Központ szabályzatai tartalmaznak felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, és ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása nem minden vizsgált esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint valósult meg.

Az Általános Művelődési Központ **2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja** az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A legtöbb vizsgált esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, azonban a Szolgáltatási szerződés vonatkozásában nem került sor a pénzügyi ellenjegyzés igazolására. Továbbá egy esetben a pénzügyi ellenjegyző aláírta a kötelezettségvállalás dokumentumát, de a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem szerepelt a dokumentumon, illetve egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán sem a pénzügyi ellenjegyzésre, sem a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkörök igazolására nem került sor. Nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltakat.
- Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kifizetések esetében sor került a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlására az utalványrendeleten, annak ellenére, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.
- Több esetben a kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül (pl.: szerződésen, megállapodáson) az utalványrendeleten is gyakorolta, amely nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- Több esetben a teljesítés igazolására sor került az alapbizonylaton, a Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére.
- Készpénzes kifizetések esetében érvényesítésre a pénztárbizonylaton kívül az utalványrendeleten is sor került, az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére.
- Több mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés, az érvényesítés és az utalványozás dátuma, így nem biztosított a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége. Továbbá egy mintatétel vonatkozásában több utalványrendelet állt rendelkezésre, illetve az utalványozást két különböző személy végezte el. Ezekben az esetekben nem biztosított a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége az Ávr. 58. § (3) bekezdése és 59. § (2) bekezdése, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére.

- Az esetek többségében a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás igazolása során, a jogszabály alapján jogosult személy aláírása teljeskörűen nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.
- A feltárt rovat hiba javítását alátámasztó bizonylaton az érvényesítés igazolására nem került sor, nem érvényesítették az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtakat.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **Info tv. 1. melléklete által előírt közérdekű adatok** feltöltéséről és rendszeres frissítéséről nem gondoskodtak teljeskörűen az Általános Művelődési Központ vonatkozásában, az Info tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-aiban meghatározott előírások ellenére. Az óvodai intézményegységek esetében az - Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján, a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott - információs rendszerben az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesítették.

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan elkészített **Iratkezelési szabályzat**, rendelkezésre állt, mely tartalmában megfelel a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

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

A Bkr. 10. § előírása szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést biztosító rendszer működtetése megvalósult.

A Közös Hivatal - 2021. április 1. napjától hatályos - **Belső ellenőrzési kézikönyvének** hatálya kiterjed az Általános Művelődési Központra is, a Bkr. 17. § (1)-(1a) és (2) bekezdésének előírásai érvényesülnek.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről az Általános Művelődési Központ vonatkozásában, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató közreműködésével biztosítja a 2021. október 18. napján kelt megbízási szerződés alapján.

A 122/2022. (IV.28.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra a Közös Hivatal 2021. évi éves **ellenőrzési jelentése**, amely alapján az Általános Művelődési Központ vonatkozásában is végeztek ellenőrzést. A Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak ellenére, az Általános Művelődési Központ vezetője nem hagyta jóvá az éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat.

A Képviselő-testület a 297/2021. (XI.25.) számú határozattal elfogadta a Közös Hivatal kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi **belső ellenőrzési tervét**, mely szerint a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosításának ellenőrzését végzik. 2022. évben az Általános Művelődési Központra vonatkozóan a házipénztár ellenőrzését határozták meg feladatként.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** rendelkezésre állt.

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

A Képviselő-testület az Általános Művelődési Központ 2022. évi költségvetését a 1/2022. (II.18.) számú rendeletével hagyta jóvá. A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés

eredeti előirányzatainak összege a K1, K2 és a K8 rovatok esetében nem álltak összhangban a költségvetési rendeletben foglaltakkal. Az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének előírásai nem érvényesültek. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat 5 alkalommal módosították a 4/2022 (III.31.), a 7/2022. (VI.30.), a 11/2022. (IX.30.), a 17/2022 (XII.19.) és 4/2023. (II.24.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. Az Általános Művelődési Központ esetében releváns részletező nyilvántartások vezetése az ASP szakrendszereiben előállítható részletező nyilvántartások alkalmazásával valósul meg, kivéve a készletek nyilvántartása, amely készletnyilvántartó kartonokon történik. Leltárfelvételi ívek álltak az ellenőrzés rendelkezésére, melyek nem tartalmazták az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet 2. pont c) alpontjában foglaltakat.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az Általános Művelődési Központnál a II. és IV. negyedév végére a bevételek és a kiadások, valamint a pénzforgalom vonatkozásában teljesültek.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

A 2021. évi éves költségvetési beszámolót alátámasztó **leltár egyeztetésének** vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az alábbi esetekben sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve:

- *C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák* mérlegsoron kimutatott összeg (16 454 662 Ft) alátámasztása nem megfelelő. 2021. december 31-én az MNB árfolyam 369 Ft/EUR volt, ennek ellenére 2021. év végén a Kincstáron kívüli devizaszámlák egyenlegét a 2020. december 31-én érvényes (365,13 Ft/EUR) MNB árfolyamon tartották nyilván.
- *D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre* mérlegsoron kimutatott összeg (46 970 Ft) alátámasztásra került, a követelés állományból megállapítható az elszámolt értékvesztés összege. Azonban 2 db számla (Kunszentmártoni Torna Egylet és MI Mérnöki Iroda Kft.) esetében az értékvesztés összege nem az Eszközök és források értékelési szabályzata alapján került megállapításra. A szabályzat alapján a 360 napon túli követelések esetében 50 %-os, míg a 181-360 napos követelések esetén 30%-os értékvesztést kell elszámolni. Ennek ellenére a Kunszentmártoni Torna Egylet számlája esetében 50% helyett 30 % került elszámolásra. A MI Mérnöki Iroda Kft. számlája esetében nem került értékvesztés elszámolásra, annak ellenére, hogy a szabályzat alapján 30%-os értékvesztést kellett volna elszámolni. Az eltérés összege: 13 951 Forint.
- *E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* mérlegsoron kimutatott összeg (31 063 Ft) alátámasztása analitikával nem történt meg. Az eltérés összege: 21 791 Ft, melyhez feljegyzés készült.
- *E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó* mérlegsoron kimutatott összeg (169 758 Ft) analitikával nem történt alátámasztásra. Az eltérés összege: 22 334 Ft, melyhez feljegyzés készült.

*A kincstári ellenőrzés - 2021. évi mérlegre vonatkozó - megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.*



Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** jogszabályok szerinti teljesítése megtörtént.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során nem érvényesültek teljeskörűen az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak azokban az esetekben, amikor a végleges kötelezettségvállalás (0022.) nyilvántartásba vételére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor.
- A számlák év végi kezelése néhány esetben nem az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdései, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései, valamint a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2021. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztató előírásai alapján történt. *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*
- A rovatok alkalmazása során nem minden esetben az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével jártak el. Egy esetben a helytelenül használat rovat miatt, a könyvviteli számla sem volt megfelelő. *2022. év decemberében – egy gazdasági esemény kivételével - a téves rovat javításáról gondoskodtak, azonban a javítás során a 3211. és 331111. könyvviteli számlákat alkalmazták annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.*
- A legtöbb esetben a gazdasági események könyvelése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, illetve a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások és a kerekítési különbözet jogszabályi előírások szerinti könyvelése, valamint az adóbevallás elkészültét követően a 36412. és a 36422. könyvviteli számlák összevezetése tekintetében megfelelően intézkedtek.
- Egy esetben a számlán szereplő vevő neve nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel, nem érvényesülnek a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltak.
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, a 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy egyes személyi juttatásokat nem a bérfelhasználási összesítő szerinti COFOG-okon könyveltek, az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetések elvégzése nem valósult meg.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak a fenti könyvvezetési hibák/hiányosságok alapján.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

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

Az Általános Művelődési Központ **12. havi időközi költségvetési jelentése és a Gyorsjelentése** 2023. február 5. napján kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben, melyeket az irányító szerv felülvizsgálatot követően 2023. február 21. napján jóváhagyott. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Általános Művelődési Központ az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig nem tett eleget**, mivel nem került benyújtásra a mérlegsor adatait alátámasztó 2023. február 25-ei főkönyvi kivonat, a KGR-K11 rendszerbe feltöltött - 2023. március 8 -ai dátumú - beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat állt rendelkezésre.

Az Általános Művelődési Központ éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került.

Az Általános Művelődési Központ **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása nem készült el** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt - 2023. február 28. - **határidőre**. Az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 1-én került feladott állapotba. Az irányító szerve két alkalommal visszautasította, majd az adatszolgáltatást 2023. április 3-án jóváhagyta. A Kincstár által 2023. április 13. napján került pénzügyileg jóváhagyásra. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzkészlettel.

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 78 688 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ( $36\,537\,887\text{ Ft} \cdot 0,02 = 730\,758\text{ Ft}$ ), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Általános Művelődési Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Általános Művelődési Központ vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a szabályzatok átdolgozása – a jelentés készítés időpontjában – folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat, hiányosságokat továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 - 1/17. pontjaiban.
- a könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok alapján megfelelően intézkedtek:
  - a személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerinti könyvelése,
  - a számlák év végi kezelése,
  - a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése során a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének érvényesülése tekintetében.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvezetéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1 -2/6. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 28.**

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

Az Általános Művelődési Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. az Alapító okirat kerüljön felülvizsgálatra az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.
- 1/2. az SZMSZ-t módosítsák, hogy teljeskörűen tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és f) pontjában foglaltakat. Továbbá az Alapító okiratban szerepeltetett telephelyek felsorolása kerüljön összhangba az SZMSZ-ben szereplővel.
- 1/3. a számviteli politikában és az annak keretében elkészítendő szabályzatokban rögzítsék az adott szervet érintő sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket. Továbbá a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi környezetnek, és a Szt. 14. § (3) - (4), (8) és (11) bekezdéseiben és az Áhsz-ben foglaltaknak. Továbbá a szabályzatokban foglaltak vonatkozásában teremtsék meg az összhangot.
- 1/4. a Közös Hivatal szervezeti egységei tekintetében a Közös Hivatal SZMSZ-e és a Számviteli politika, illetve a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti, annak keretében elkészítendő szabályzatok között az összhangot teremtsék meg.

- 1/5. a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően módosítsák, betartva az Szt. 161. §-a, Szt. 161/A. §-a és az Áhsz. 16. melléklet előírásait.
- 1/6. teremtsék meg a Bizonylati rend és a Számviteli politika közötti összhangot a gazdasági események rögzítése vonatkozásában.
- 1/7. az Általános Művelődési Központ rendelkezzen valamennyi az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzattal. A belső szabályzatokban jelenjenek meg az Általános Művelődési Központra jellemző szabályok, előírások, valamint tegyenek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- 1/8. a Közös Hivatal szervezeti egységei vonatkozásában a Gazdálkodási szabályzatban és a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatában teremtsék meg az összhangot a Közös Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzatban a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendje kerüljön meghatározásra az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően. Továbbá a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések tekintetében a Gazdálkodási szabályzatban, a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában foglalt rendelkezések álljanak összhangban.
- 1/10. a munkaköri leírások felülvizsgálatát végezzék el, az érintett köztisztviselők esetében a pénztárellenőri feladattal és a gazdálkodási jogkörökkel egészítsék ki.
- 1/11. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, az Ávr. 53. § (1) bekezdésben és a belső szabályozó dokumentumokban foglaltakat.
- 1/12. a teljesítés igazolás során tartsák be az Ávr. 57. § (3) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
- 1/13. az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre a pénztárbizonylaton kerüljön sor.
- 1/14. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58. -59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. A könyvvezetésben feltárt hibák javítása során a gazdasági eseményről készült bizonylaton az érvényesítés igazolására jogosult személy tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtaknak.
- 1/15. a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás mintával egyezően kerüljön sor a jogkörök igazolására. Szükség esetén a nyilvántartás aktualizálásáról gondoskodjanak.
- 1/16. az Info tv. 33. § (1) bekezdés, valamint a 35-37. § és a 37/B. § (1) bekezdés alapján a közérdekű adatok feltöltéséről és rendszeres frissítéséről teljeskörűen gondoskodjanak.
- 1/17. az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készüljön el.

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

Az Általános Művelődési Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. előírásainak megfelelően vezessék a készletek részletező nyilvántartását.
- 2/2. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során érvényesüljenek az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak.



- 2/3. a gazdasági események nyilvántartásokban való rögzítésére minden esetben az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovaton kerüljön sor.
- 2/4. a könyvelés során tartsák be az Áhsz. 52. §-ában és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat.
- 2/5. a későbbiekben a számlán feltüntetett vevő neve, egyezzen meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel.
- 2/6. a személyi juttatásokat és a közterheket a bérfelhasználási összesítő szerinti megfelelő COFOG-ok alkalmazásával könyveljék, végezzék el az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetéseket.

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

Az Általános Művelődési Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tegyenek eleget.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének tegyenek eleget az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben megjelölt határidőre.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

### Mellékletek: 18 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése táblák
  - 1/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 732945
  - 1/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 732945
  - 1/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 732945
  - 2/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 811800
  - 2/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 811800
  - 2/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 811800
  - 3/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 409908
  - 3/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 409908
  - 3/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 409908
  - 4/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 413778
  - 4/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 413778
  - 4/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 413778
  - 5/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 577423
  - 5/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 577423
  - 5/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 577423
  - 6/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 577896
  - 6/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 577896
  - 6/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 577896

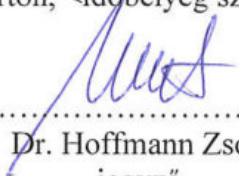
Készült: 1 példányban  
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

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


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

Kunszentmárton, <időbélyeg szerint>

  
.....  
Dr. Hoffmann Zsolt

jegyző



  
.....  
Wenner-Várkonyi Attila  
polgármester



## MELLÉKLETEK



Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

**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 jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)																				
	Adatszolgáltatás megnevezése (MUNIKAJ/K)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorszáma	Útlap sorszámának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi elengedezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánaványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételekre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozók)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Létszám megfélése? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfélése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélése? Igen/Nem (I/N)	Mégjelölés, besorolás megfélése? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)		Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 31. o. JAVASLATI ALAPJÁN? (I/N)	a költségvetési számviteli ben	a pénzügyi számviteli ben	COFOG													
																													1	2	3	4					5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
E/V/1	IKJ	II.negyzedév	01	01	6	-	2022. évi személyi juttatások	I	I				I			1 019 500	2022-01-02	1 019 500	0021	0511012	I	I	I	I	I	I	I	I	0												0								
E/V/2	IKJ	II.negyzedév	01	21	6	-	2022. évi személyi juttatások						I			700 000	2022-01-02	700 000	0021	0522	I	I	I	I	I	I	I	I	0											0									
E/V/3	IKJ	II.negyzedév	01	35	10	2022/950	Kerületi ház u. 6 gázdíj (39N1127147740003) 2021.11.29-2021.1	N	I	N	I	N	N	A kötelezettségvállalás igazolására a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utánaványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolozó és az utánaványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	Kötelezettségvállalásra a kötelezettségvállalás dokumentumán a kertlőn sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállalkozó szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utánaványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak a gazdálkodási jogkör gyakorlása során.	1 026	2022-02-01	1 026	053313	003013350	I	I	I	I	I	N	N	0																				013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	
E/V/4	IKJ	II.negyzedév	01	43	4	2022/EEI-732945/1	Városi rendezvények						I			4 490 000	2022-01-01	4 490 000	053371	001111	I	I	I	I	I	I	I	I	0												016080 - Kiemelt állami önkormányzati rendezvények								
E/V/5	IKJ	II.negyzedév	01	43	7	BKT/2022/139	Fogorvosai ügyeleti hozzájárulás 2022.05 hó	N	I				N	A kötelezettségvállalás igazolására a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utánaványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolozó és az utánaványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	Kötelezettségvállalásra a kötelezettségvállalás dokumentumán a kertlőn sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállalkozó szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utánaványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak a gazdálkodási jogkör gyakorlása során.	23 132	2022-05-11	23 132	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0																					
E/V/6	IKJ	II.negyzedév	01	43	10	2022/975	"Soft" tevékenység megvalósítása - TOP-2.1.2-15-JNI-2016-000	N	I	N	I	N	N	A kötelezettségvállalás igazolására a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utánaványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolozó és az utánaványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával (mivel szigorú szabályzatot követ).	Kötelezettségvállalásra a kötelezettségvállalás dokumentumán a kertlőn sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállalkozó szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utánaványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak a gazdálkodási jogkör gyakorlása során.	170 875	2022-02-03	170 875	053373	003066020	I	I	I	I	I	N	N	0																		066020 - Városi községgazdálkodási egyéb szolgáltatások			
E/V/7	IKJ	II.negyzedév	01	49	6	120584992297	Térfigyelő kamera, Vörösmarty M. u. 72.	N	I				N	A kötelezettségvállalás igazolására a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utánaványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolozó és az utánaványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	Kötelezettségvállalásra a kötelezettségvállalás dokumentumán a kertlőn sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállalkozó szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utánaványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak a gazdálkodási jogkör gyakorlása során.	937	2022-01-10	937	053512	0021	I	I	I	I	I	N	N	937	A folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó 2022.01.04 napján kiállított számlát, amelyben a számla vonatkozó időszaka (2021.12.01-2021.12.31.) előző évet érinti, de pénzügyi rendezésére 2022. évben került sor (fizetési határideje:2022.01.24.), ennek ellenére nem vették nyilvántartásba a 2021. évi könyvekben költségvetési év követően esedékes kötelezettségeket. <b>A hiba utólag nem volt javítható.</b>													N	937	A számlák év végi kezelése során a PM titkorkörében és az Ávr. 46. § (2) - (3) bekezdésekben foglaltak szerint szükséges eljárni.					
E/V/8	IKJ	II.negyzedév	01	49	7	A03203378/0124/00001	ajándékosomag	N					N	Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére a kiadási utánaványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására sor került.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartásuk be az 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelethez és az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak.	55	2022-01-19	55	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0																					
E/V/9	IKJ	II.negyzedév	01	49	7	120664570383	Kunszentmárton, Alsókövöspart HRSZ 3529 (1700594144/001), 20	N	I				N	A kötelezettségvállalás igazolására a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utánaványrendeleten is sor került.	Kötelezettségvállalásra a kötelezettségvállalás dokumentumán a kertlőn sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével.	357	2022-02-11	357	0022	053512	I	I	I	I	I	I	0																						
E/V/10	IKJ	II.negyzedév	01	49	7	A06001441/0372/00025	üzemanyag beszerzés BHT247	N					N	Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére a kiadási utánaványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására sor került.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartásuk be az 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelethez és az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak.	4 285	2022-03-16	4 285	0022	053512	I	I	I	I	I	I	0																						
E/V/11	IKJ	II.negyzedév	01	49	6	120105706316	közvilágítás Kungyalu Bem J. u. 35191	I	I				I			9 325	2022-03-25	9 325	0021	053512	I	I	I	I	I	N	N	9 325	A költségvetési évet követően visszatérített összeg nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) pontja szerint került könyvelésre. <b>A hiba utólag nem volt javítható.</b>								N	9 325	A költségvetési évet követően visszatérített összeg elszámolására a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) pontja szerint kerüljön sor.										
E/V/12	IKJ	II.negyzedév	01	49	7	0756/22VKM	Csigafűrés, szemessaru, MKH kábel víz. (Idősek Nappali Ell.)	N					N	Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére a kiadási utánaványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására sor került.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartásuk be az 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelethez és az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak.	1 244	2022-04-21	1 244	0022	053512	I	I	I	I	I	I	0																						

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

**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							A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		COFOG														
	Adatszolgáltatás megnevezése (MUNIKAJK)	Irány	Ülőlap száma	Ülőlap sorának száma	Ülőlap színe	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás Igen/Nem (I/N)	Jogkörnyakörök szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételek vonatkozó értéke)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozók)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Erőforrás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)		Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli ben	a pénzügyi számviteli ben										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35										
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	120694388285	Térfigyelő kamera, Vörösmarty M. u. 72., 2022.05.01-2022.05.	N	I				N	A kötelezettségvállalás igazolására kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utalványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállaló aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	Kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumán kerüljön sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utánpótlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak a gazdálkodási jogkör gyakorlása során.	937	2022-06-03	937	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	189	5	2022/MEI-732945/45	járda program						I		2 000 000	2022-06-29	2 000 000	001121	055131	I	I	I	I	I	I	I	I	0						066020 - Városi közszolgáltatások										
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	195	6	-	Nyitóléte						I		6 359 347	2022-01-01	6 359 347	0021	05642	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	200	8	-	Nyitóléte						I		4 667	2022-01-01	4 667	0023	05672	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	200	8	-	Nyitóléte						I		14 318 977	2022-01-01	14 318 977	05672	0023	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	200	6	-	Informatikai, műszaki eszközök, illetve kerekpár beszerzése	N	I				N	A kötelezettségvállaló aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utánpótlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak a gazdálkodási jogkör gyakorlása során.	274 040	2022-03-31	274 040	0021	05672	I	I	I	I	I	I	I	I	0															
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	202	7	WSCSA-6464362	Háziorvosi rendelő tetőfelújítás 50 %	N	I				N	A kötelezettségvállalás igazolására kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utalványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállaló aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	Kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumán kerüljön sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utánpótlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	7 728 231	2022-03-23	7 728 231	0022	05712	I	I	I	I	I	I	I	I	0															
E/V/20	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/1536	Intézményfinanszírozás	N		I		N	N	A kiadási utalványrendeleten szerepel kötelezettségvállaló aláírása az Áht. 1 § 15. pontjában foglaltak ellenére. A kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utánpótlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	10 000 000	2022-02-15	10 000 000	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	I	0											018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek				
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	01	6	26924/2022/14	Önkormányzat 2022. évi támogatás								463 017	2022-05-16	463 017	091112	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	06	6	26924/2022/8	Önkormányzat 2022. évi támogatás	N					N	A bevételi utalványrendeletet a kötelezettségvállaló aláírta az Áht. 1. § 15. pontjában foglaltak ellenére.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	1 472 000	2022-02-24	1 472 000	091142	0041	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	06	8	2022/4942	Önkormányzat 2022. évi támogatás	N				N	N	A bevételi utalványrendeletet a kötelezettségvállaló aláírta az Áht. 1. § 15. pontjában foglaltak ellenére. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma később mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége nem biztosított. A kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. A gazdálkodási jogkörgyakorlását az Ávr. 58. - 59. - ai, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utánpótlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	1 404 104	2022-03-27	1 404 104	005018010	091143	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0													018010 - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	147	6	27724/2022/1	Idegen forradó követelés előírás, tárgyévi								1 300	2022-01-09	1 300	093552	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	6	27878/2022/1	2021. évi pénzmaradvány igénybevétele								392 034 836	2022-01-02	392 034 836	0981312	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2022/EA-732945/28									2 152 682	2022-01-01	2 152 682	12192313	491	I	I	I	I	I	I	I	I	0																
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1997	Ematrica D1 éves	N		N		N	N	Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200 000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére a kiadási utalványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására sor került. Teljesítés igazolás gazdálkodási jogkör gyakorlása sor került az alapbizonylaton, a Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére. A kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartásuk be az 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendeletben és az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak. A teljesítés igazolás gazdálkodási jogkör gyakorlása az Ávr. 57. §-a, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenőrzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utánpótlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatóknak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	36 890	2022-03-02	36 890	421355	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0															

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

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 jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		COFOG										
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/R/M/J/K)	Időszak	Ülőlap száma	Ülőlap sorának száma	Ülőlap sorozatának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi elengedezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (F)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozók)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létszám megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pomosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványozások, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (F; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 31. o. javaslat alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli ben		a pénzügyi számviteli ben									
																																			1	2	3	4	5	6	7	8	9
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6666	munkabér	N	I	I	I	N	A kötelezettségvállalás igazolására kötelezettségvállalás dokumentumán (Kinevezés módosítás) kívül a kiadási utalványrendeleten is sor került.	Kötelezettségvállalásra a kötelezettségvállalás dokumentumán kerülnön sor, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével.	31 583 723	2022-04-04	31 583 723	365151	331111	I	I	I	I	I	I	N	N	0	A személyi juttatások könyvelése a 365151 számla használatával történik ami nem felel meg a 38/2013. NGM rendletnek. <b>2022. év szeptember hónaptól a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendlet előírásai szerint történik.</b>														
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/8656	iparüzési adó - költségvetési számlán átvezetés	N		N	N	N	A kiadási utalványrendeleten szerepel a kötelezettségvállaló aláírása, annak ellenére, hogy nem ez a kötelezettségvállalás dokumentuma és a Gazdálkodási szabályzat sem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezést. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés az utalványozás és az érvényesítés, így a gazdálkodási jogkörök (érvényesítés, utalványozás) gyakorlásának igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. - 59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	22 332 896	2022-06-30	22 332 896	361	3311317	I	I	I	I	I	I	I	I	0															
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2705	gépjárműadó túlfizetés visszatérítés Lengyel István	N		I	N	N	A kiadási utalványrendeleten szerepel a kötelezettségvállaló aláírása, annak ellenére, hogy nem ez a kötelezettségvállalás dokumentuma és a Gazdálkodási szabályzat sem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezést. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés az utalványozás és az érvényesítés, így a gazdálkodási jogkörök (érvényesítés, utalványozás) gyakorlásának igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. - 59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	2 433	2022-03-22	2 433	3673	331132	I	I	I	I	I	I	I	I	0															
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	62	4	2022/1632	Önkormányzat 2022. évi támogatás				I	N	N	Az utalványozás gazdálkodási jogkörgyakorló aláírása nem szerepel az utalványrendeleten.	Az utalványozás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartásuk be az Ávr. 59. §-ban foglalt előírásokat.	22 633 222	2022-01-27	22 633 222	331111	351111	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/7200	Magánsz.komm.adó-adóntemre elszámolt bevétel						I			30 000	2022-05-26	30 000	3311314	351343	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/8620	Magánsz.komm.adó-adóntemre elszámolt bevétel						I			57 500	2022-06-09	57 500	3311314	351343	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/4341	Talajterhelés-adóntemre elszámolt bevétel						I			29 930	2022-02-11	29 930	331136	3513616	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/4342	Talajterhelés-adóntemre elszámolt bevétel						I			43 076	2022-02-15	43 076	331136	3513616	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/4441	Pótlék-adóntemre elszámolt bevétel						I			1 929	2022-01-07	1 929	331133	3513618	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/20	újság értékesítés						I			3 257	2022-02-10	3 257	35141	91212	I	I	N	I	I	I	I	N	0														
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/89	újság értékesítés						I			1 714	2022-06-13	1 714	35141	91212	I	I	N	I	I	I	I	N	0														
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/50	Vízis-közmű üzemeltetési díj 2021. évi elszámolás				N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, így a gazdálkodási jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége nem biztosított. Az érvényesítés és az utalványozás gazdálkodási jogkörgyakorló aláírása nem szerepel az utalványrendeleten.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. - 59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	7 394 450	2022-03-28	7 394 450	3514431	91321	I	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/6	újság értékesítés						I			206	2022-01-11	206	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	N	N	0														
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/7818	újság értékesítés						I			274	2022-06-02	274	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0															

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

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 a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		COFOG				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJM/KJ)	Időszak	Ülőlap száma	Ülőlap sorsának száma	Ülőlap számlapjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás Igen/Nem (I/N)	Jogköri/alkodási szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (F) (a kiválasztott tételek vonatkozó évről)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozók)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Létszám megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Pomasság megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzések, besorolás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (F; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéseig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli ben		a pénzügyi számviteli ben			
																																			1	2	3
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	5	F2022/00010	Bűnörök, játszóeszközök, illetve függöny beszerzése	N	I				N	A kötelezettségvállalás igazolására kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utalványrendeleten is sor került. A kötelezettségvállalás aláírása teljeskörűen nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.		698 875	2022-04-04	698 875	42167	3641312	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022 VIC00012	közvilágítás beruházási és szolgáltatási díj, 2022.01.01-202	N	I				N	A kötelezettségvállalás gyakorlásra kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) kívül a kiadási utalványrendeleten is sor került.		277 207	2022-01-22	277 207	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A20300077/0974/00001	Üdülő vas. (Rend. keret) Pedagógus Nap	N					N	Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére a kiadási utalványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására sor került.		747	2022-06-09	747	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A03203378/0264/00001	ajándéksomag	N					N	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartásuk be az 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendeletben és az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és az Áht 37. § (1) bekezdésében és 1. § 15. pontjában foglaltak.		110	2022-06-16	110	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022PR000949	oklevéltároló (23 db)	N					N	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartásuk be az 1/2022. (II.18.) önkormányzati rendeletben és az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és az Áht 37. § (1) bekezdésében és 1. § 15. pontjában foglaltak.		11 736	2022-06-29	11 736	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-732945S-2022/35	újság értékesítés						I			214	2022-03-11	214	351461	3642211	I	I	N	I	I	I	I	N	0								
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-732945S-2022/48	Kunszentmártoni 07/64 hrsz-ú ingatlan vételár						N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint pénzügyi teljesítés dátuma, így a gazdálkodási jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szabályszerűsége nem biztosított. Az utalványozás gazdálkodási jogkörgyakorlás aláírása nem szerepel az utalványrendeleten.		8 511	2022-03-24	8 511	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/9301	Vásárlási előleg kifiz.	I				I	N	Az utalványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az aláírás-minta nyilvántartásban szereplő aláírással.		43 111	2022-06-14	43 111	365157	32212	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	3	2022/EÁ-732945/28							I			201 899 963	2022-01-01	201 899 963	491	44311	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	43	5	2023/MEI-732945/4	17/2022.(XII.16.) pályázatok előkészítése Szentesi út és TÁ						I			1 410 236	2022-12-16	1 410 236	053371	001121	I	I	I	I	I	I	N	N	1 410 236					1 410 236		045120 - Út, autópálya építése	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	120684560167	közvilágítás Kunguhu Bem J. u. 35191., 2022.10.29-2022.11.29	I	I				I			158 814	2022-12-06	158 814	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	205	10	2022/17614	vízjogi létesítési engedélyezési terv - a tisztított szenny	N	N	N	I	N	N	A kötelezettségvállalás dokumentumán (vállalkozási szerződés) a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenőrzés igazolására sor került, azonban a pénzügyi ellenőrzés dátuma nem került feltüntetésre. A teljesítés igazoló és az utalványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az aláírás-minta nyilvántartásban szereplő aláírással.		264 330	2022-12-21	264 330	05743	003052080	I	I	I	I	I	I	I	0							052080 - Szennyvícsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	02	6	26924/2023/1	Telepítési önk. egyes köznevelési felm. - követelés előírás						I			2 121 312	2022-12-16	2 121 312	091122	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	116	6	27706/2022/186	tűlfiz. visszaut. ipa						I			1 202 521	2022-12-15	1 202 521	093512	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2023/680	2022. évi személyi juttatások 2022-12-01	I	I			I	N	N	Az utalványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az aláírás-minta nyilvántartásban szereplő aláírással.		14 272	2022-12-05	14 272	421121	3211	I	I	I	I	I	I	I	0								



Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

**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 jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		COFOG											
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Ülőlap száma	Ülőlap sorának száma	Ülőlap sorozatának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utóellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (F)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozók)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Időszak megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (F; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli ben	a pénzügyi számviteli ben								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35								
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/16490	Lakbér támogatás				I	N	N	A kiadási utalványrendeleten szerepel a kötelezettségvállaló aláírása az Áht. 1 § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget válláló szerv a kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintáival. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget válláló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	20 000	2022-12-06	20 000	42148	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0									
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/17629	Intézményfinanszírozás				I	N	N	Az utalványozó aláírása teljeskörűen nem azonos az aláírás-minta nyilvántartásban szereplő aláírással. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget válláló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget válláló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell hogy vezessen, mely alapján beazonosíthatónak kell lennie az aláírásuknak az alkalmazott számviteli bizonylatokon.	948 965	2022-12-21	948 965	421915	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0											
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	174	4	2022/18098	B-2022/32945/87/1. Kp. felvétel bankból pénztárba				I	N	N	Az utalványozás gazdálkodási jogkör gyakorlására nem került sor. Az utalványozás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartásuk be az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. §-ban foglalt előírásokat.	Az utalványozás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tartásuk be az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. §-ban foglalt előírásokat.	130 000	2022-12-05	130 000	3211	361	I	I	I	I	I	I	I	I	0													
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	174	4	2022/18068	Átvezetés bankszámlák között						I			194 307 365	2022-12-30	194 307 365	331111	361	I	I	I	I	I	I	I	0														
A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:																																			0							

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

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 jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/N/K/J)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Követel)	Teljesítés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelel? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelel? Igen/Nem (I/N)	Meglelés, besorolás megfelel? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
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
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29		2022/6432	Műszaki vizsgára felkészítés, vizsgáztatás, Long life szervi	188 646	2022-05-24	188 646	053123	003011130	I	I	I	I	I	I	I	188 646	A megrendelő alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem került sor a 0021. nyilvántartási ellenszámlán. <b>A hiba utólag nem volt javítható.</b>	A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásait szükséges alkalmazni. A kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltakat kell tartani.	N	188 646	01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	35		2022/7631	Kerületi ház u. 6. (2100002781 mérő) 2021.10.29-2022.05.01 el	47 692	2022-06-14	47 692	053313	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0					013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	43		2022/641	főépítészeti feladatok 2021. IV. negyedév	25 000	2022-01-18	25 000	053373	003066020	I	I	I	I	I	N	N	25 000	A számla 2021.IV. negyedévre vonatkozik, kelte 2022.01. havi, nem került rögzítésre 2021 évben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség. <b>A hiba utólag nem volt javítható.</b> A gazdasági esemény nem az Áhsz. 15. melléklete szerinti megfelelő rovatra került könyvelésre, a javasolt rovat a K336. <b>A rovat javítására sor került.</b> azonban a javítás során a 331111. könyvviteli számlát alkalmazták annak ellenére, hogy a javítás pénmozgással nem járt, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.	A számlák év végi kezelése során a PM tájékoztatójában és az Ávr. 46. § (2) - (3) bekezdésében foglaltak szerint szükséges eljárni. A hibák javítása során a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.	I	25 000	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	43		2022/831	KGFB WCL465 2022.01.22-2023.01.22	4 184	2022-01-25	4 184	053373	003066020	I	I	N	I	I	I	N	0					066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	202		2022/MEI-732945/26	3/2022(III.31.) rend. 52/2022(II.17.) Külterületi helyi köz	3 705 947	2022-03-31	3 705 947	05711	001121	I	I	I	I	I	I	I	0					045120 - Út, autópálya építése
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	230		2022/5448	dr Papp László Városi Sportcsarnok helyreállításának kiadása	1 000 000	2022-05-06	1 000 000	05843	003018030	I	I	I	I	I	I	I	1 000 000	A 100/2022.(III.30.) Képviselő-testületi határozat alapján az államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatás nyújtása során nem került sor a 0021. nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére. <b>A hiba utólag nem volt javítható.</b>	A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. Fejezet A) 1.) pontjában foglaltak betartása a könyvvizetés során.	N	1 000 000	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/7	IKJ	II.negyedév	03	19		2022/EEI-732945/1	Állami tám. Megelőlevezés visszafiz.	25 126 851	2022-01-01	25 126 851	059141	001111	I	I	I	I	I	I	I	0					018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
E/K/8	IKJ	II.negyedév	02	70		2022/6381	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-JN1-2022-00031 energetikai korszerűsítés	144 069 508	2022-04-01	144 069 508	005018010	09253	I	I	I	I	I	N	N	144 069 508	A támogatás folyósítására támogatási előlegként került sor, azonban a költségvetési számvitelben nem került nyilvántartásba vételre az elszámolási kötelezettség (T006-K044). <b>A támogatási előleg elszámolási kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére sor került.</b>		I		018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
E/K/9	IKJ	II.negyedév	02	186		2022/1649	Kunszentmárton állomás és környékének zöldterület karbantart	62 400	2022-02-07	62 400	005066010	094023	I	I	I	I	I	N	N	62 400	Az Önkormányzat által kibocsátott számla elszámolási időszaka: 2021.10.01-2021.12.31., a számla kelte 2022. január. Azonban az összeg a 2021. évi mérlegben nem került kimutatásra, mint eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása. <b>A hiba utólag nem volt javítható.</b>	Kerüljenek betartásra az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak a könyvvizetés során.	N	62 400	066010 - Zöldterület-kezelés
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	08		000018/2022	Nyitó tétel	16 424 500	2022-06-22	16 424 500	151	42164	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	13		2022/EÁ-732945/28		5 137 000	2022-01-01	5 317 000	1622	491	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	175		2022/7882	Iparüzési adó túlfizetés visszatérítés (9645)	200 000	2022-06-21	200 000	363	3311317	I	I	N	I	I	I	N	200 000	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki. <b>A hiba utólag nem volt javítható, azonban a 363. könyvviteli számla egyenlege 2022. év végén 0 Ft.</b>				
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	166		WSCSA5952250	kivitelezés - I. részszámla	1 500 420	2022-02-07	1 500 420	42167	36413	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	156		2022/3634	Forgótöke visszapótlás	108 730	2022-03-31	108 730	3654	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	247		2022/6436	Jólteljesítési biztosíték - Háziorvosi rendelő	1 517 680	2022-05-03	1 517 680	331111	3678	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	179		2022/EÁ-732945/28		422 000	2022-01-01	422 000	372	491	I	I	N	I	I	N	N	422 000	A 2019. II. negyedéves rehabilitációs hozzájárulás bevallás befizetendő összege 422 000 Ft. Feljegyzés alapján 2019.10.22-én az Önkormányzat befizette a NAV felé előlegbevallás alapján, majd 2020.02.25-el a benyújtott éves bevallás -422.000 Ft-al. Az összeg adminisztrációs hiba miatt rajta maradt a 37262-es főkönyvön. <b>2022.12.31. napjával az elhatárolás kivételese megtörtént.</b>		I		

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/J/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	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)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Meglelés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
E/K/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	184		2022/EA-732945/48	intézményi beruházás aktiválás	3 224 757	2022-04-26	3 224 757	1211332	412	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	254		27861/2022/1	2022. évi személyi juttatások	401 700	2022-01-03	401 700	442	421111	I	I	I	I	I	I	0								
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																										<b>62 400</b>	

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 732945

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Könyvelési tétel sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG		
	Alatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJK/MD/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-bizonylat összege (Ft)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (UN:14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)			Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (UN)	a költségvetési számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	21	22	23	24	25
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/950	Kertleltérház u. 6 gázdíj (39N1127147740003) 2021.11.29-2021.1	1 026	2022-02-01	1 026	053313	003013350	I	I	I	I	I	N	N	1 026	A határozott idejű szerződéshez kapcsolódó 2022.01.12 napján kiállított számlát, amelyen a számla vonatkozási időszaka (2021.11.29-2021.12.22.) előző évet érinti, de pénzügyi rendezésére 2022. évben került sor (fizetési határidő:2022.01.27.), ennek ellenére nem vették nyilvántartásba a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként.	A számlák év végi kezelése során a PM tájékoztatójában és az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltak szerint szükséges eljárni.	N	1 026		
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/975	"Soft" tevékenység megvalósítása - TOP-2.1.2-15-JNI-2016-000	170 875	2022-02-03	170 875	053373	003066020	I	I	I	I	I	N	N	170 875	A 2022.01.03. napján kiállított számlát, amelyen a számla vonatkozási időszaka (2020.09.30-2021.12.31.) előző évet érinti, de pénzügyi rendezésére 2022. évben került sor (fizetési határidő:2022.02.02.), ennek ellenére nem vették nyilvántartásba a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként.	A számlák év végi kezelése során a PM tájékoztatójában és az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltak szerint szükséges eljárni.	N	170 875		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/7200	Magánsz.komm.adó-adónevre elszámolt bevétel	30 000	2022-05-26	30 000	09342	0041	I	I	I	I	I	N	N	30 000	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidőjűleg került sor.	A követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai figyelembevételével szükséges eljárni.	N	30 000		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/8620	Magánsz.komm.adó-adónevre elszámolt bevétel	57 500	2022-06-09	57 500	09342	0041	I	I	I	I	I	N	N	57 500	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidőjűleg került sor.	A követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai figyelembevételével szükséges eljárni.	N	57 500		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/4341	Talajterhelés-adónevre elszámolt bevétel	29 930	2022-02-11	29 930	09362	0041	I	I	I	I	I	N	N	29 930	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidőjűleg került sor.	A követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai figyelembevételével szükséges eljárni.	N	29 930		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/4342	Talajterhelés-adónevre elszámolt bevétel	43 076	2022-02-15	43 076	09362	0041	I	I	I	I	I	N	N	43 076	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidőjűleg került sor.	A követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai figyelembevételével szükséges eljárni.	N	43 076		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2022/4441	Pótlék-adónevre elszámolt bevétel	1 929	2022-01-07	1 929	09362	0041	I	I	I	I	I	N	N	1 929	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidőjűleg került sor.	A követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai figyelembevételével szükséges eljárni.	N	1 929		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/20	újság értékesítés	3 257	2022-02-10	3 257	35141	91212	I	I	I	I	I	N	N	3 257	A készletértékesítés elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	A gazdasági esemény elszámolása felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	N		3 257	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/89	újság értékesítés	1 714	2022-06-13	1 714	35141	91212	I	I	I	I	I	N	N	1 714	A készletértékesítés elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	A gazdasági esemény elszámolása felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	N		1 714	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-732945S-2022/6	újság értékesítés	206	2022-01-11	206	351461	3642211	I	I	I	I	I	N	N	206	A Kunszentmártoni Hír-Lap 2021. decemberi szám értékesítéséről, 2022.01.11. napján kiállított számla eredménysszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolására nem került sor. A készletértékesítés elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	Kerüljenek betartásra az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak a könyvvizetés során. A gazdasági esemény elszámolása felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	N		206	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/7818	újság értékesítés	274	2022-06-02	274	331111	351461	I	I	I	I	I	N	N	274	A készletértékesítés elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	A gazdasági esemény elszámolása felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	N		274	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A20300077/0974/00001	Ódító vás. (Rend. keret) Pedagógus Nap	2	2022-06-09	2	051233	003016080	I	I	I	I	I	N	N	2	A kerekítési különbözet elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) pontjában foglaltaknak.	A kerekítési különbözet elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) pontjában foglaltak betartása szükséges.	N	2		
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-732945S-2022/35	újság értékesítés	214	2022-03-11	214	351461	3642211	I	I	I	I	I	N	N	214	A készletértékesítés elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	A gazdasági esemény elszámolása felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet Csökkenések B) pontja előírásainak.	N		214	
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																									<b>5 665</b>	



Előíró intézmény neve: KISZENTMÁRTON KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PR: 81186

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Table with 35 columns: 1-6 Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok; 7-14 Alapdokumentum adatai; 15-16 Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott; 17-21 Minta összege, kötelező-adatszolgáltatás kapcsolata; 22-29 Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvi alapján történő vizsgálat eredménye; 30-34 Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvi alapján történő értékelés; 35 COFOG.

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Table with 35 columns: Minta száma, Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok, Alapdokumentum adatai, Jogkövető, hatáskörök gyakorlása szabályozva?, Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának helye, Minta összeg, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata, Pénzügyi ellenőrzés alapfolyamain alapján történő vizsgálat eredménye, Pénzügyi ellenőrzés alapfolyamain alapján történő értékelés, Javítás történt-e a jelentés készítésekor a frissülő hiba értéke (F), a költségvetési számviteli ben, a pénzügyi számviteli ben, COFOG.



MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Table with columns: Minta sorszáma, Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok, Alapdokumentum adatai, Jogköri, hatásköri gyakorlása szabályszerű?, Jogköri, hatásköri gyakorlásának helye, Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata, Pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő értékelés, Pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő értékelés, Javítás történt-e a javítás elfeltevésétől a 31. melléklet alapján?, A pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a frissítés hiánya érdekében, A pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a frissítés hiánya érdekében, COFOG.

A jelentés készítésekor a frissítés hiánya érdekében a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összevont.



Ellenőrzött szerv neve: KUNSENTMÁRTONI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 811800

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 jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG			
	Adatszolgáltatás megnevezése (DMJ/KJ/MJKJ)	Iktatószám	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozók)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslatán 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		
E/K/1	IKJ	II.negyedév	02	34		27445/2022/2	2022.04.havi támogatás	841 350	2022-05-27	841 350	09162	0041	I	I	I	I	I	I		0							
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34		2022/3534	népszámlálás 2022.év	7 969 241	2022-03-25	7 969 241	005011130	09163	N	I	N	I	I	N	N	7 969 241	<p>A 2022. február 02. napján megkötött Együttműködési megállapodás alapján, a támogatás költségvetési évet követően esedékes részének (2.493.317 Ft) nyilvántartásba vételére nem került sor.</p> <p>A jóváírt támogatási előleg elszámolási kötelezettségként a költségvetési számvitelben nem került nyilvántartásba vételre (T044-K006).</p> <p>A 15/2019. PM rendelet előírásai alapján nem megfelelő kormányzati funkció került kimutatásra a támogatás költségvetési évből esedékes része (7.969.241 Ft). A támogatás összegét a 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkció helyett, a 013210 - Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások kormányzati funkció kell kimutatni.</p> <p><b>A COFOG-ok javítása megtörtént, a jóváírt támogatási előleg elszámolási kötelezettségként a költségvetési számvitelben továbbra sem került nyilvántartásba vételre.</b></p> <p><b>Az Elszámoló lap alapján a támogatás még 2022. decemberében lezárult, ezért a támogatás költségvetési évet követően esedékes részének elhatárolására nincs szükség, a korábban írt javaslat okafogyottá vált.</b></p>	<p>Támogatási előleg könyvelése során be kell tartani a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontjában foglaltakat.</p> <p>A 2022. évben népszámlálás vonatkozásában kapott előleg kormányzati funkció szerinti besorolása felel meg a 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak.</p> <p>Továbbá javasoljuk, hogy az együttműködési megállapodás szerinti összegnek a költségvetési évet követően esedékes részét, valamint a 2022. évben felhasznált/elkölthött támogatási előlegben kívüli részét az Áhsz. 14. § (12) bekezdése szerint az eredményeszméletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegében.</p>	N	7 969 241	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11		2022/4986	2021 évi maradvány	2 472 007	2022-01-01	2 472 007	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	01		2022/EÁ-811800/23	2022.2.negyedéves écs	156 126	2022-06-30	156 126	7	1191	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	06		2022/EÁ-811800/18	aktiválás Brother QL-700 címkenyomtató, papírszalag	37 758	2022-02-02	37 758	131	15113	I	I	I	N	I	I	N	0	<p>A számla teljes nettó része a 1511 beruházási főkönyvi számlára került könyvelésre, annak ellenére, hogy a számlán a címkenyomtatón kívül, papírszalag is szerepel. A papírszalagot 7. tevékenységek költségvetési főkönyvi számlán kellett volna nyilvántartásba venni.</p>	<p>A gazdasági eseményeket az Áhsz. 16. mellékletében foglalt figyelembevételével a megfelelő könyvviteli számlán kell elszámolni, nyilvántartani.</p>	N	0	0		
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	06		2022/EÁ-811800/19	ÉCS elszámolás	1 021 026	2022-03-31	1 021 026	7	139	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	66		27064/2022/1	Ksz/5717-6/2021 közig bírság értékesítés	6 000	2022-01-01	6 000	491	35811	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	184		2022/EÁ-811800/10		260 213	2022-01-11	260 213	412	491	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	192		2022/346	adómentakarítási tanácsadó online éves előfizetés 2021.09.16	43 800	2022-01-11	43 800	4213	331111	I	I	I	I	I	N	N	43 800	<p>A számla kelte, teljesítés ideje és a befizetési határidő a 2021. évet érinti, ennek ellenére nem került nyilvántartásba vételre 2021. évben a számla, 2022. évben került rögzítésre és könyvelésre, ezzel sérült a bizonylati elv, bizonylati fejelem és a valódiság elve.</p> <p><b>A hiba nem volt javítható.</b></p>	<p>A bizonylati elvre, bizonylati fejelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat be kell tartani.</p>	N	0	43 800		
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	254		2022/EÁ-811800/13	főkönyv átvezetés	94 396	2022-01-01	94 396	442	8435	I	I	N	I	I	N	N	0							
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																							<b>43 800</b>				

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTONI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 811800

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		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 fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG				
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Követel)	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)		Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 31. 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	32	33	34	35
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	33	10	2022/713	vezeték telefon Kunszentmárton 2021.12.01-2022.01.31.	107 859	2022-01-20	107 859	053223	003011130	I	I	N	I	I	N	N	13 835	A számla elszámolási időszaka 2021. évről áthúzódik 2022. évre. A számla kiállítási dátuma 2022. januári. A 2021. december 31-ig tartó időszakra vonatkozóan nem került sor 2021. évben a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként történő nyilvántartásba vételére (0024). A költségek megbontására nem került sor. Pénzügyi számvitelben 2022. évben került teljeskörűen költségként könyvelésre. <b>A hiba nem volt javítható.</b>	A számlák év végi kezelése és a könyvelés során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdéseiben, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.	N	13 835	13 835	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022-000229	átalánydíj WINIKSZ Önkormányzati Programcsomag 2022.év	60 000	2022-04-05	60 000	0022	053362	I	I	I	I	I	N	N	60 000	Az átalánydíj könyvelése a K336 rovaton került sor, a K321 rovat helyett, az Áhsz 15. melléklet K321 d) pontjában foglaltak ellenére. <b>A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 331111 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénzügyi számvitelben nem jár. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve. Továbbá a javítása során keletkezett bizonylaton az érvényesítés igazolására nem került sor, nem érvényesítették az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtakat.</b>	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani.	I	0	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A09301392/0259/00001	Élelmiszer, kávé, tea, alufólia, szalvéta vás. Választás	20 097	2022-04-07	20 098	0022	005351	I	I	I	I	I	N	N	1	A kerekítési különbözet könyvelése a K351 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A számla teljes egésze a 4211. könyvviteli számlán jelenik meg, a kerekítési különbözethez a 4213. könyvviteli számlán kell szerepelni.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon és az Áhsz. 16. mellékletében foglalt könyvviteli számlákon kell elszámolni, nyilvántartani.	N	1	1	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01R-A	06		2022/EÁ-811800/18	aktiválás Brother QL-700 címkenyomtató, papírszalag	6 958	2022-02-02	6 958	0022	05642	I	I	I	I	I	N	N	6 958	A papírszalag a K64 rovaton került kimutatásra, az Áhsz. 15. melléklet K312 b) pontjában foglaltak ellenére.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani.	N	6 958	0	0
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01R-A	192		2022/346	adómentakarítási tanácsadó online éves előfizetés 2021.09.16	43 800	44 572	43 800	0022	053372	I	I	I	I	I	N	N	43 800	Az adómentakarítási tanácsadó online előfizetés a K337 rovaton került kimutatásra, az Áhsz. 15. melléklet K311 e) pontja alapján foglaltak ellenére. <b>A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 331111 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénzügyi számvitelben nem jár. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve. Továbbá a javítása során keletkezett bizonylaton az érvényesítés igazolására nem került sor, nem érvényesítették az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtakat.</b>	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani.	I	0	0	0
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																									<b>13 836</b>	

Ellenőrzést szervező neve: KISZENTMÁRTONI ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁGA  
PÍR: arany

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés folytatásához vélelmezésen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta száma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	Alpdokumentum adatai	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata	Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő vizsgálata eredménye	Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő értékelés a jelentés készítéséhez a fennálló hiányok értéke (Ft)	A jelentés készítését a 31. melléklet alapján a 7. (1) n	a költségvetési számviteli törvény szerinti	a pénzügyi számviteli törvény szerinti	COFOG																							
							Megjelenítés (22-27. o. sz. táblázat)	Javaslat (22-27. o. sz. táblázat)																												
							Javaslat (22-27. o. sz. táblázat)	Megjelenítés (22-27. o. sz. táblázat)																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35		
EV1	IK3	Haegeodv	01	10	7	27786/2022	Munkabér 2022. évi	I	I							80 000	2022-03-05	80 000	0022	0511102	I	I	N	I	I	I	N									
EV2	IK3	Haegeodv	01	29	7	A06001441940500005	üzemanyag beszerzés folyóirat zölkber. 201	N								7 557	2022-04-12	7 557	0022	053122	I	I	I	I	N	I	N									
EV3	IK3	Haegeodv	01	29	10	20224140	Vízadó vezetékes víz, YIT-581	N		N	N	N	N	N		1 682	2022-03-24	1 682	053123	000066010	I	I	I	I	I	I	I	I								066010 - Zölkberlet-kezelés
EV4	IK4	Haegeodv	01	29	10	20224044	üzemanyag 201 beirat zölkber.	N		N	I	I	N			7 557	2022-04-11	7 557	053123	000066010	I	I	I	I	N	I	N									066010 - Zölkberlet-kezelés
EV5	IK3	Haegeodv	01	35	7	100012075157	vízdíj Kötényváros térs. 8. mór. 6658. gyz.	N	I							820	2022-01-14	820	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	I								
EV6	IK3	Haegeodv	01	35	6	100012170649	vízdíj Kötényváros térs. 2022.	N	I							410	2022-03-03	410	053123	0021	I	I	I	I	I	I	I	I								
EV7	IK3	Haegeodv	01	35	6	106250246364	gázdíj Kötényváros térs. u. 32. 6473. gyz. utasítás.	N	N							8 305	2022-03-17	8 305	053123	0021	I	I	I	I	I	I	I	I								
EV8	IK3	Haegeodv	01	35	7	9080028635	akna víz elsz. 2022.	N	I							309	2022-06-09	309	053123	0022	I	I	I	I	I	I	I	I								
EV9	IK3	Haegeodv	01	35	10	2022768	áramdíj Csengőd utasítás 2022.	N	I	I	I	N	N			18	2022-01-25	18	053133	000047410	I	I	I	I	I	I	I	I								047410 - Ár- és behívókezelés önkormányzati feladat
EV10	IK3	Haegeodv	01	43	7	WBCSA 7560774	Elektronos háltartó jv.	N								8 000	2022-04-21	8 000	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	I								
EV11	IK3	Haegeodv	01	43	10	20222206	Kötényváros térs. víz, Cs. híd	N		N	N	N	N			1 172	2022-02-17	1 172	053373	000045160	I	I	I	I	I	I	I	I								045160 - Kötényváros térs. víz, Cs. híd üzemeltetés, fenntartás
EV12	IK3	Haegeodv	01	49	8		Nyári társ.									0	2022-01-01	9 720	0023	053512	I	N	I	I	I	I	N	9 720								
EV13	IK3	Haegeodv	01	49	6	9080027892	akna víz, gáz, villany 2022.	N	I							1 547	2022-04-01	1 547	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	I								
EV14	IK3	Haegeodv	01	49	7	A06001441940500040	üzemanyag beszerzés jk YIA 782 49.6.1	N								5 060	2022-06-27	5 060	0022	053512	I	I	I	I	N	I	N									
EV15	IK3	Haegeodv	02	198	6	KS-499908-2022/113	étkérés térítési díj									8 764	2022-01-10	8 764	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I									
EV16	IK3	Haegeodv	02	198	6	KS-499908-2022/451	étkérés térítési díj									7 094	2022-02-07	7 094	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I									
EV17	IK3	Haegeodv	02	198	6	KS-499908-2022/778	étkérés térítési díj									9 181	2022-03-07	9 181	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I									
EV18	IK3	Haegeodv	02	198	6	KS-499908-2022/1003	étkérés térítési díj									3 339	2022-04-04	3 339	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I									
EV19	IK3	Haegeodv	02	198	6	KS-499908-2022/991	étkérés térítési díj									6 260	2022-04-04	6 260	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I									
EV20	IK3	Haegeodv	02	198	8	2022/3282	étkérés térítési díj					N	N	N		3 472	2022-01-19	3 472	06596015	094053	I	I	I	I	I	I	I									096015 - Gyermekékeztetés közműveltségi feladat
EV21	IK3	Haegeodv	02	198	8	2022/7042	étkérés térítési díj					N	N	N		5 523	2022-05-13	5 523	06596015	094053	I	I	I	I	I	I	I									096015 - Gyermekékeztetés közműveltségi feladat
EV22	IK3	Haegeodv	02	218	6	KS-499908-2021/1370	lakber									24 850	2022-01-01	24 850	094112	0041	I	I	I	I	I	I	I									
EV23	IK3	Haegeodv	02	218	6	KS-499908-2021/1390	lakber									8 100	2022-01-01	8 100	0041	094112	I	N	I	I	I	I	N	8 100								
EV24	IK3	Haegeodv	02	218	8	2022/3314	lakber					N	N	N		14 350	2022-01-20	14 350	065106010	094113	I	I	I	I	I	I	I									106010 - Lakington utca állás kiadás, üzemeltetés





Ellenőrzött szerv neve: KISZENTMÁRTONI ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁGA  
PÍR: arany

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához vélelmezett kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alpódkamaterum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete					Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő értékelés a jelentős hiányokról és a fennálló hiányokról (FV)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (DOKUMENTUM)	Helyek	Üzlet szám	Újlag szerződés száma	Üzlet megnevezés száma	Alpódkamaterum azonosítója	Alpódkamaterum tárgya	Közfeladat megnevezése (DOKUMENTUM)	Próbajelöltek jogkörök gyakorlása (DOKUMENTUM)	Teljesítés megnevezése (DOKUMENTUM)	Értékelés megnevezése (DOKUMENTUM)	Jogkörök gyakorlása szabályozott (DOKUMENTUM)	Megjelölés (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alpódkamaterum összege (FV) és érvényesítő részre vonatkozó érték	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (FV)	Könyvelési nyitólétszáma (Tartozók)	Könyvelési nyitólétszáma (Követelők)	Teljesítés megnevezése (DOKUMENTUM)	Próbajelöltek jogkörök gyakorlása (DOKUMENTUM)	Értékelés megnevezése (DOKUMENTUM)	Üzlet megnevezése (DOKUMENTUM)	Megnevezés, beosztás megnevezése (DOKUMENTUM)	Könyvelés dátuma (DOKUMENTUM)	Könyvelés összege (FV) (DOKUMENTUM)	A hiány értéke (FV, 22-27. oszlopok alapján)	Megjelölés (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat értéke a jelentős hiányokról és a fennálló hiányokról (FV)	a költségvetési számviteli bevételekben	a pénzügyi számviteli bevételekben							
E/V/17	IM	Haegegyed	01R-A	192	4	2022-9979										48 000	2022-05-17	48 000	421337	331111	1	1	1	1	1	1	1	0											
E/V/18	IM	Haegegyed	01R-A	192	5	A0600144103000007	üzemanyag beszerzés gk PÖV 798 20.075 1									2 048	2022-01-24	2 048	36414	421351	1	1	1	1	1	1	N	N		A számlán szereplő való (Városgondnokság) nem egyezik meg a pénzügyi nyilvántartásban feltüntetett nével (Kiszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága).	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv vezető utólagos kiállítási az 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A bizonylatok az Áfa törvény 52.§-ában (bizonylat olv. és bizonylat megnevezés) foglaltak be kell tartani.	N	0	0					
E/V/19	IM	Haegegyed	01R-A	192	4	2022-0215	üzemanyag beszerzés gk GRG 161 17.064 1									1 741	2022-05-02	1 741	421351	331111	1	1	1	1	1	1	N	N		A számlán szereplő való (Városgondnokság) nem egyezik meg a pénzügyi nyilvántartásban feltüntetett nével (Kiszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága).	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv vezető utólagos kiállítási az 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A bizonylatok az Áfa törvény 52.§-ában (bizonylat olv. és bizonylat megnevezés) foglaltak be kell tartani.	N	0	0					
E/V/30	IM	Haegegyed	01R-A	254	3	2023-EÁ-409900/14										2 874 836	2023-01-01	2 874 836	4423	491	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/1	KC	IV.egység	01	43	10	2022-16689	munkavédelmi és tűzvédelmi feladatok 2022. 11. 12. nap									20 000	2022-12-08	20 000	053373	003096015	1	1	1	1	1	1	1	0							096015 - Gyermekétkeztetés közművelődési intézményben				
B/V/2	KC	IV.egység	01	49	6	180012820741	vízfej íres lakások									664	2022-12-12	664	053512	0021	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/3	KC	IV.egység	01	49	6		Kiszentmártoni egyetemes művelődési központ									118	2022-12-31	118	053512	0021	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/4	KC	IV.egység	01	49	10	2022-16343	Körös híd villamosítási javítás megrendelés alapján									70 706	2022-12-06	70 706	053513	003045140	1	1	1	1	1	1	1	0							045160 - Kiszentmártoni hídak, alagutak üzemeltetése, fenntartása				
B/V/5	KC	IV.egység	02	198	8	2022-17838	önkormányzati díj									9 433	2022-12-15	9 433	005096015	094053	1	1	1	1	1	1	1	0							096015 - Gyermekétkeztetés közművelődési intézményben				
B/V/6	IM	IV.egység	01R-A	06	3	2023-EÁ-409900/2	4. negyedéves fcs eke.									26 763	2023-12-31	26 763	7	131122	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/7	IM	IV.egység	01R-A	55	4	2022-17674	önkormányzati díj									5 953	2022-12-05	5 953	331111	351451	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/8	IM	IV.egység	01R-A	55	4	2022-17716	lakás									4 782	2022-12-12	4 782	331111	35149	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/9	IM	IV.egység	01R-A	55	4	2022-17177	internet VG + egyszeri kiállítás									4 657	2022-12-15	4 657	421321	331111	1	1	1	1	1	1	1	0											
B/V/10	IM	IV.egység	01R-A	55	4	2022-17776	önkormányzati díj									7 075	2022-12-16	7 075	331111	351451	1	1	1	1	1	1	1	0											

A jelentős hiányokról és a fennálló hiányokról a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összevontan: **40 000**

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTONI ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁGA  
PIR: 409908

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJK)	Műsorszám	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, beszámlás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabály szerinti-e? (I/N: 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (F; 14-19. oszlopok alapján)		Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)		a költségvetési számviteli
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	01	2022/MEI409908/25	ei mód. növények pótlása	1 560 000	2022-06-30	1 560 000	0511011	001121	I	I	I	I	I	I	I	0						066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	36	2022/5554	étkezés ált. iskola + felnőtt 2022. 04. hó	32 567	2022-05-10	32 567	053323	003096025	I	I	I	I	I	I	I	0						096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	40	2022/2658	gázdíj( továbbszámítandó) Kungyalu., Radnóti u. 32. 7215. g	12 335	2022-04-28	12 335	053353	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0						013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	186	2022/3452	téli hótakarítási- és síkosság mentesítési munkák 2021. 45.	54 500	2022-02-15	54 500	005066020	094023	I	I	I	I	I	I	I	0						066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
E/K/5	IKJ	II.negyedév	04	11	2022/5020	Maradvány felhasználás 2022.	12 179 701	2022-01-01	12 179 701	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2021. évi költségvetési maradványt 2022. január 01. napján, az éves költségvetési beszámoló elkészülését megelőzően tették nyilvántartásba. Az összege megegyezik a Közös Önkormányzati Hivatal Képviselő-testület 6/2022. (IV.29.) önkormányzati rendeletében feltüntetett 2021. évi költségvetési maradvány összegével.					018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	30	2022/EA-409908/16	Készletváltás 1. negyedév	218 499	2022-03-31	519 250	7	211	I	I	N	I	I	I	N	300 751	Az I. negyedéves készletváltás könyvelésére nem az alapbizonylatok alapján került sor, ez által sérült a bizonylati élv, bizonylati fejelem és a valóság élv. <b>A hiba javításra került a III. negyedévben.</b>	A könyvvizetés során gondoskodjanak az Áhsz. 52. §-ában (a bizonylati élv és a bizonylati fejelem) és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak betartásáról.	I	0	0	
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	KS-409908S-2018/782	eb befogás köv.visszaírás	5 994	2022-02-15	5 994	35821	924433	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	2022/EA-409908/14		0	2022-01-01	2 213 745	412	491	I	I	I	I	I	I	I	2 213 745	A Nemzeti vagyon változása főkönyvi számon nyilvántartott összeg állításmegkezdéshez alapbizonylat nem került felszólításra. <b>2022. év végére alapdokumentum csatolásra került, ezáltal a hiba 2022. év végén nem releváns.</b>	A könyvvizetés során gondoskodjanak az Áhsz. 52. §-ában (a bizonylati élv és a bizonylati fejelem) és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak betartásáról.	I	0	0	
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	2022/EA-409908/14		6 244 888	2022-01-01	6 244 888	412	491	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	9507/2019/1	Munkabér 2019	10 517 121	2022-01-01	10 517 121	442	491	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/K/1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	73	KS-409908S-2022/3044	lakbér	9 000	2022-12-01	9 000	35149	9244	I	N	I	I	I	I	N	9 000	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére hatályos lakásbérleti szerződés, amely alapján a lakbér számla kiállításra került.	A könyvvizetés során gondoskodjanak az Áhsz. 52. §-ában (a bizonylati élv és a bizonylati fejelem) és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak betartásáról.			9 000	
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																							<b>9 000</b>		

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMARTONI ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁGA  
PIR: 409908

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptájelezési alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptájelezési alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptájelezési alapján történő értékelés a fennálló hiba értéke (F)		COFOG						
Minta sorozat száma	Adatszolgáltatás megnevezése (OMÉK/EV/ÁH/KI)	Helyezés	Értékszám	Értékösszeg száma	Értékösszegek száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-hozonylat összege (F)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (Kívétel)	Teljesítés megkezdés?	Lezárás megkezdés?	Pénzügyi megkezdés?	Teljesítés megkezdés?	Lezárás megkezdés?	Pénzügyi megkezdés?	Teljesítés megkezdés?	Lezárás megkezdés?	Pénzügyi megkezdés?	Teljesítés megkezdés?		Lezárás megkezdés?	Pénzügyi megkezdés?	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javulat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. ostrom javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben
													Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)
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			
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	35	7	100012075157	vándj Kötérség tér 8. mozi 6658. gsz.	820	2022-01-14	820	0022	053312	N	I	I	I	I	I	N	820	A folyamatos teljesítési szerződés mintáitól kezdve kapcsolódó 2022.01.10. napján kelt számla (amelyben az elszámolási időszak: 2020.12.23-2021.12.22., területi határidője: 2022.01.26. volt) alapján nem került sor 2021. évben a kötelezettségvállalás költségvetési évi követően esedékes végleges kötelezettségvállalásokról történő nyilvántartásba vételére (6024). A számlák év végi kezelése során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)(4) bekezdésében, az Ábr. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglaltakat. Javasoljuk, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítésénél vegyék figyelembe a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2022. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” elnevezésű tájékoztatójának előírásait, és a számlák év végi kezelése során minden esetben ennek megfelelően járjanak el.  A hiba nem volt javítható.	N	820	0					
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2022/768	árandj Csengedi szivattyútelep 2022.	4 590	2022-01-25	4 590	7	421331	N	I	I	I	I	I	N	4 590	A folyamatos teljesítési szerződés mintáitól kezdve kapcsolódó 2022.01.11. napján kelt számla (amelyben az elszámolási időszak: 2021.12.01-2021.12.31., területi határidője: 2022.01.26. volt) alapján nem került sor 2021. évben a kötelezettségvállalás költségvetési évi követően esedékes végleges kötelezettségvállalásokról történő nyilvántartásba vételére (6024). A számlák év végi kezelése során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)(4) bekezdésében, az Ábr. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglaltakat. Javasoljuk, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítésénél vegyék figyelembe a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2022. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” elnevezésű tájékoztatójának előírásait, és a számlák év végi kezelése során minden esetben ennek megfelelően járjanak el.  A hiba nem volt javítható.	N	4 590		047410 - Ár-behívóval szembeni tevékenységek				
A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:																										0			





Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT KUNSZENTMÁRTON  
PR: 413778

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogköri, 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 jelentés készítésekor a fennálló hiába értéke (F)						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34					
																																			Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (Igen/Nem) (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (Igen/Nem) (I/N)	Teljesítés igazolás (Igen/Nem) (I/N)
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2022/1964	Üzleti csomag feladás	N	I	N	I	N	N	A 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetés esetében a kiadási utalványrendeleten sor került a kötelezettségvállalás igazolására, annak ellenére hogy a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltak alapján a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések esetében szükséges írásbeli kötelezettségvállalás. Képzéses fizetési mód esetén az érvényesítés jogkörét a pénztárbizonylaton kell gyakorolni, ez esetben a kiadási utalványrendeleten már nem kell érvényesíteni.	A kötelezettségvállalások igazolása során tartásuk be az Gazdálkodási szabályzatban foglaltak.	381	2022-02-28	381	053513	003072210	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/22	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2022/3970	infúzió, gyógyszer	N	I	I	I	N	N	A 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetés esetében a kiadási utalványrendeleten sor került a kötelezettségvállalás igazolására, annak ellenére hogy a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltak alapján a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések esetében szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.	A kötelezettségvállalások igazolása során tartásuk be az Gazdálkodási szabályzatban foglaltak.	2 877	2022-04-12	2 877	053513	003072210	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán szereplő vevő neve (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton). <b>A partnerek értesítése folyamatban.</b>	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52. §-ban (bizonylati elv és bizonylati fejeletlen) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0			
E/V/23	IKJ	II. negyedév	02	34	7	21576/2021/1	2020. november, december havi finanszírozás				I	N	N	A csatlózt bevételi utalványrendelet nem tartalmazza az utalványozó aláírását	Az utalványozás során az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint kell eljárni.	22 911 900	2022-01-01	22 911 900	09162	0042	I	I	I	I	I	I	N	I	22 911 900			I							
E/V/24	IKJ	II. negyedév	02	34	6	27857/2022/4	NEAK finanszírozás 2022. évre				I	N	N	A bevételi utalványrendeleten nem szerepel az utalványozó aláírása.	Az utalványozás során az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint kell eljárni.	20 522 800	2022-02-02	20 522 800	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/25	IKJ	II. negyedév	02	34	6	27857/2022/14	NEAK finanszírozás 2022. évre				I	N	N	A bevételi utalványrendeleten nem szerepel az utalványozó aláírása.	Az utalványozás során az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint kell eljárni.	2 061 071	2022-02-05	2 061 071	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	51	4	2022/1960	9-2022/13778/3/1, KP előleg visszatér				N	N	N	A bevételi pénztárbizonylaton nem szerepel az utalványozó aláírása. Érvényesítésre pedig az utalványrendeleten és a bevételi pénztárbizonylaton is sor került.	Az érvényesítés és utalványozás során az Ávt. 59.§ (2) bekezdésben foglaltakat szerint kell eljárni, érvényesíteni és utalványozni a pénztárbizonylaton szükséges.	200 000	2022-02-28	200 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/5494	Követelés azon: V/8/2014, hasznaltati díj.				I	I	I				40 000	2022-04-20	40 000	331111	351429	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/5484	Követelés azon: hűtőközlőszolg/2021, egyéb hűtő u. szolg.				I	I	I				6 000	2022-04-28	6 000	331111	3514254	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/7543	Követelés azon: V/2/2013, hasznaltati díj.				I	I	I				50 000	2022-05-08	50 000	331111	351429	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/49	szóftver üzemeltetési díj	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán (szóftver használati és üzemeltetési szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	68 558	2022-01-04	68 558	421351	331112	N	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő vevő neve (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton). <b>A partnerek értesítése folyamatban.</b>	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52. §-ban (bizonylati elv és bizonylati fejeletlen) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0						
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/297	szakorvosi díj	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán (személyes közreműködési szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	90 000	2022-01-04	90 000	421336	331112	N	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő vevő neve (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton). <b>A partnerek értesítése folyamatban.</b>	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52. §-ban (bizonylati elv és bizonylati fejeletlen) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0						
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/747	írásműj Kossuth 5.	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán ( szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	6 924	2022-01-20	6 924	421331	331112	N	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő vevő neve (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton). <b>A partnerek értesítése folyamatban.</b>	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52. §-ban (bizonylati elv és bizonylati fejeletlen) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0						
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/824	személyzállás díj Kossuth u. 6.	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán ( szolgáltatási szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	4 793	2022-01-25	4 793	421337	331112	N	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő vevő neve (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton). <b>A partnerek értesítése folyamatban.</b>	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52. §-ban (bizonylati elv és bizonylati fejeletlen) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0						
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/1471	szakorvosi díj	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállalás gyakorlására a kötelezettségvállalás dokumentumán (személyes közreműködési szerződés) kívül az utalványrendeleten is sor került, melyet sem a jogszabály sem a Gazdálkodási Szabályzat nem ír elő.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	255 000	2022-02-15	255 000	421336	331112	N	I	N	I	I	N	N	0											
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/1597	Nitrit pádermentes kesztyű	N	I	I	I	I	N	A 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetés esetében a kiadási utalványrendeleten sor került a kötelezettségvállalás igazolására, annak ellenére hogy a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltak alapján a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések esetében szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.	A kötelezettségvállalások igazolása során tartásuk be az Gazdálkodási szabályzatban foglaltak.	81 000	2022-02-17	81 000	421311	331112	I	I	I	I	I	I	I	I	0										
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/4921	NEAK finanszírozás 2022. évre				I	N	N	A bevételi utalványrendeleten nem szerepel az utalványozó aláírása.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	2 488 763	2022-02-21	2 488 763	331112	351164	I	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/4097	tűzjelző rendszer karbantartási díj 2 db sim kártya bérleti	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán ( szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	9 900	2022-04-12	9 900	421334	331112	I	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/5235	manikabér káros	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán ( munkaszerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	6 375 521	2022-05-03	6 375 521	365151	331112	I	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/5721	mobiltelofondíj	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán (előfizetői szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	2 052	2022-05-12	2 052	421351	331112	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán szereplő vevő neve (Városi Egészségügyi Központ) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton). <b>A partnerek értesítése folyamatban.</b>	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani a Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52. §-ban (bizonylati elv és bizonylati fejeletlen) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0						
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/6127	szakorvosi díj	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán ( személyes közreműködési szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	270 000	2022-05-17	270 000	421336	331112	I	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/6611	szakorvosi díj	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállaló jogkörét a kötelezettségvállalás dokumentumán ( személyes közreműködési szerződés) kívül az utalványrendeleten is gyakorolta, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában, a 37.§ (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	180 000	2022-05-31	180 000	421336	331112	I	I	I	I	I	I	I	0											



Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT KUNSZENTMÁRTON  
PIR: 413778

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/M/K/J)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorának száma	Útlat oszlopának száma	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)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Megjelentés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (U/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)		Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/1	IKJ	II.negyedév	04	11	7	2022/4984	2021.évi pénzmaradvány	18 025 629	2022-01-02	18 025 629	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	46	7	2022/1866	Kiküldetés Szgk. haszn.	8 030	2022-01-31	8 030	053413	003072210	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2022/1968	Zászlók vás.	13 900	2022-02-28	13 900	053123	003072210	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	28	5	2022/MEI-413778/16	ei.rendezés 2022.06.01.	500 000	2022-06-01	500 000	001121	053111	I	I	I	I	5	I	I	500 000	Előirányzat módosítást elrendelő dokumentum nem áll rendelkezésre, feljegyzés alapján nem készült. <b>A hiba nem volt javítható.</b>	Az Áhsz. 52.§-ában (bizonylati elv és bizonylati fejelem) és a Szt. 15.§ (3) bekezdésében foglaltakat be kell tartani (valódiság elve).	N	500 000	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	156	3	2022/EÁ-413778/8	-	20 000	2022-01-01	20 000	491	3654	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	3	27867/2022/1	bér 2021.12 hó	1 652 700	2022-01-05	1 652 700	4423	421111	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/822	2021.III.-IV.név rezi továbbszámolás Köztársaság tér 8.	40 134	2022-01-25	40 134	421331	331112	I	I	I	I	I	N	N	40 134	A számla vonatkozási időszaka 2021.december a számla kelte és a fizetési határidő január. A számla nem került rögzítésre a 2021-es beszámolóban mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség. <b>A hiba nem volt javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügy Minisztérium tájkoztatója 2021. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó.	N	0	40 134
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/1849	B-2022/13778/2/1, Kp. felvétel bankból pénztárba	300 000	2022-01-31	300 000	3211	361	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	3	2022/EÁ-413778/23	aktiválás 2022.II.név	6 378	2022-06-30	6 378	1311242	15113	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2022/EÁ-413778/23	écs 2022.II.név	2 812 680	2022-06-30	2 812 680	5614	139122	I	I	I	I	I	I	0						
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	29	7	2022/14391	Elektromos fűtőtest vás. 6 db	56 646	2022-10-10	56 646	053123	003072210	N	I	I	I	I	N	N	56 646	A vásárolt elektromos fűtőtest tartósan egy éven túl szolgálja a tevékenységet így a tárgyi eszközökre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) pontjában előírtak szerint. A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került rögzítésre. Tárgyi eszköz vásárlása esetén a K64 rovatot kell használni.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni. A tárgyi eszközök könyvelése során az 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet a) pontja szerint kell eljárni.		56 646	0
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																							<b>40 134</b>		

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI KOZPONT KUNSZENTMARTON  
PIR: 413778

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Könyvelési tétel sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (MDP/NE/NIK)	Létezők	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (követel)	Teljesesség megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Próbakészlet megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli/számlaközpont? (I/N) (12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft) (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentés elkészítésekor a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési 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
E/V/7	IKJ	II.negyedé	01	35	10	2022/633	vízdíj Kossuth 6. Védőnők.WC	4 176	2022-01-18	4 176	053313	003074031	N	I	N	I	I	N	N	4 176	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	4 176	0
E/V/19	IKJ	II.negyedé	01	49	10	2022/41	UH karbantartás havi Acuson X300PE	15 668	2022-01-04	15 668	053513	003072430	N	I	N	I	I	N	N	15 668	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	15 668	0
E/V/30	IMJ	II.negyedé	01R-A	55	4	2022/49	szoftver üzemeltetési díj	68 558	2022-01-04	68 558	421351	331112	N	I	N	I	I	N	N	68 558	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	0	68 558
E/V/31	IMJ	II.negyedé	01R-A	55	4	2022/97	szakorvosi díj	90 000	2022-01-04	90 000	421336	331112	N	I	N	I	I	N	N	90 000	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	0	90 000
E/V/32	IMJ	II.negyedé	01R-A	55	4	2022/747	áramdíj Kossuth 5.	6 924	2022-01-20	6 924	421331	331112	N	I	N	I	I	N	N	6 924	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	0	6 924
E/V/33	IMJ	II.negyedé	01R-A	55	4	2022/824	szemétszállítási díj Kossuth u. 6.	4 793	2022-01-25	4 793	421337	331112	N	I	N	I	I	N	N	4 793	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	0	4 793
E/V/34	IMJ	II.negyedé	01R-A	55	4	2022/1471	szakorvosi díj	255 000	2022-02-15	255 000	421336	331112	N	I	N	I	I	N	N	255 000	A számla teljes összege elszámolásra került költségként 2022 évben annak ellenére, hogy a számla 2021 évről vonatkozik. <b>A hiba nem javítható.</b>	Az év végi számlák kezelése során " A Pénzügyi Minisztérium tájkoztatója 2021. évi évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" című kiadványa az irányadó	N	0	255 000
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																									425 375







Ellenőrzött szerv neve: KISZENTMÁRTONI SZOCIÁLIS ÉLLÁTÁSI KÖZPONT  
PIR: 577423

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlati szabályszerű						Jogköri, hatásköri gyakorlatának helyzete						Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata						Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési vizsgálati értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési vizsgálati értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiába értéke (Ft)		COFOG					
	Adatszolgáltatás megnevezése (MJD/EMKE)	Helyszín	Ülőhely száma	Ülőhelyek száma	Ülőhelyszámból származó	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igaz/Nem (FN)	Pénzügyi ellenőrzés Igaz/Nem (FN)	Tájékoztatás Igaz/Nem (FN)	Ellátás Igaz/Nem (FN)	Utánpótlás Igaz/Nem (FN)	Jogköri, hatásköri gyakorlati szabályszerűség (0-13. pontok alapján)	Megállapítás (9-13. pontok alapján)	Javaslat (9-13. pontok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Létesítés megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Pénzügyi megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Ellátás megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Utánpótlás megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Tájékoztatás megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Munkajogi, kereseti megkezdés? Igaz/Nem (FN)	Könyvviteli szabályszerűség? (0-13. pontok alapján)	A hiába értéke (Ft: 22-27. pontok alapján)	Megállapítás (22-27. pontok alapján)	Javaslat (22-27. pontok alapján)	Javaslat története a jelentés elkészítéséig a 31. csatolt javaslata alapján (FN)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben								
																																			1	2		3	4	5	6	7
E/V/27	IM	Illegelvény	01R-A	51	4	2022/2149	Éldmszer vs. Kötön	N					N	Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022.(II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges irásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére több esetben a kiadási utánpótlásrendelet a kötelezettségvállalás igazolására sor került.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartták be az 1/2022.(II.18.) önkormányzati rendeletben és az Ávt. 53. § (1) bekezdésben és az Ávt. 37. § (1) bekezdésben és 1. § 15. pontjában foglaltakat.	25	2022-02-10	25	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/28	IM	Illegelvény	01R-A	51	4	2022/2403	Éldmszer vs. Kötön	N					N	Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022.(II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges irásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére több esetben a kiadási utánpótlásrendelet a kötelezettségvállalás igazolására sor került.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartták be az 1/2022.(II.18.) önkormányzati rendeletben és az Ávt. 53. § (1) bekezdésben és az Ávt. 37. § (1) bekezdésben és 1. § 15. pontjában foglaltakat.	2.259	2022-02-24	2.259	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/29	IM	Illegelvény	01R-A	51	4	2022/5534	Kiküldetés Segk. haom.	N					N	A kötelezettségvállalás dokumentumán (Kiküldetési utasítás) nem került sor a pénzügyi ellenőrzés igazolására.	Az Ávt. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalt csak pénzügyi ellenőrzés után, pénzügyi teljesítés esakösszegeit megelőzően, másban lehet, betartva az Ávt. 55. § (1) bekezdésben foglaltakat.	20.210	2022-04-11	20.210	421341	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0													
E/V/30	IM	Illegelvény	01R-A	51	4	2022/5582	Éldmszer vs. Kötön (Foglalkoztatás)	N					N	Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022.(II.18.) önkormányzati rendelet 35. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges irásbeli kötelezettségvállalás, ennek ellenére több esetben a kiadási utánpótlásrendelet a kötelezettségvállalás igazolására sor került.	A kötelezettségvállalás vonatkozásában tartták be az 1/2022.(II.18.) önkormányzati rendeletben és az Ávt. 53. § (1) bekezdésben és az Ávt. 37. § (1) bekezdésben és 1. § 15. pontjában foglaltakat.	249	2022-04-25	249	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0												
E/V/31	IM	Illegelvény	01R-A	55	4	2022/884	szociális ötkésés térítési díj, kiszállás						N	Az utánpótlásrendelet nem szerepel az érvényesítés és utánpótlás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlatának szabályszerűsége.	A gazdasági jogköri gyakorlatát az Ávt. 58. - 59. §-ai, az Ávt. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	2.666	2022-01-14	2.666	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	I	0													
E/V/32	IM	Illegelvény	01R-A	55	4	2022/897	szociális ötkésés térítési díj, kiszállás						N	Az utánpótlásrendelet nem szerepel az érvényesítés és utánpótlás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlatának szabályszerűsége.	A gazdasági jogköri gyakorlatát az Ávt. 58. - 59. §-ai, az Ávt. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	578	2022-01-14	578	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	I	0													
E/V/33	IM	Illegelvény	01R-A	55	4	2022/871	internet kábel tv előfizetés 2022.év Kötön utca 2022.02.6	N					I	A kötelezettségvállalás gazdasági jogkört két helyen gyakorolják a szerződésen és az utánpótlásrendeleten.	Kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumán kerüljön sor, az Ávt. 37. § (1) bekezdésben és az Ávt. 53. § (1) bekezdésben és az Ávt. 37. § (1) bekezdésben és 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével.	2.187	2022-01-27	2.187	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0													
E/V/34	IM	Illegelvény	01R-A	55	4	2022/1097	szociális ötkésés térítési díj, kiszállás						N	Az utánpótlásrendelet nem szerepel az érvényesítés és utánpótlás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlatának szabályszerűsége.	A gazdasági jogköri gyakorlatát az Ávt. 58. - 59. §-ai, az Ávt. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	2.646	2022-02-16	2.646	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	I	0													
E/V/35	IM	Illegelvény	01R-A	55	4	2022/1565	bölcső gondozási díj						N	Az utánpótlásrendelet nem szerepel az érvényesítés és utánpótlás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlatának szabályszerűsége.	A gazdasági jogköri gyakorlatát az Ávt. 58. - 59. §-ai, az Ávt. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	1.800	2022-02-17	1.800	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0														
E/V/36	IM	Illegelvény	01R-A	55	4	2022/2105	szociális ötkésés térítési díj, kiszállás						N	Az utánpótlásrendelet nem szerepel az érvényesítés és utánpótlás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlatának szabályszerűsége.	A gazdasági jogköri gyakorlatát az Ávt. 58. - 59. §-ai, az Ávt. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	680	2022-03-11	680	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0														



Ellenőrzött szerv neve: KISZENTMÁRTONI SZOCIÁLIS ÉLLÁTÁSI KÖZPONT  
PIR: 575423

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatáskörök gyakorlása szablyszerű?						Jogköri, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG												
	Adatszolgáltatás megnevezése (MÉRETEK)	Helyzet	Ülőlap száma	Ülőlap sorok száma	Ülőlap sorok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Ellátás Igen/Nem (I/N)	Uttalányozás Igen/Nem (I/N)	Jogköri, hatáskörök gyakorlása (0-13. sorok alapján)	Megállapítás (9-13. sorok alapján)	Javulat (9-13. sorok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (Követel)	Teljesítés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Ellátás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Uttalányozás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli/nyilvánlati számla megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megfigyelés, bevezetés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli szablyszerűség? (0-27. sorok alapján)	A hiba értéke (Ft: 22-27. sorok alapján)	Megállapítás (22-27. sorok alapján)			Javulat (22-27. sorok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 31. o. 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	32	33	34	35										
B/V/7	IM	IV.szegelev	01R-A	55	4	2022/16384	egyéb előtevékenység Köztér 2022.december	N	N	N	I	N	N	A 2022. április 01. napján megkötött Megbírási Szerződés, amely alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele került, pénzügyi ellenőrzést nem tartalmaz. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkört az utalványozás dokumentumában tartalmazza, az Ált. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak ellenére. A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás és az utalványozás gazdálkodási jogkörgyakorló aláírás teljeskörűen nem azonos a nyilvántartásban szereplő aláírással.	Az Ált. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenőrzés után, a pénzügyi teljesítés eszközösségét megelőzően, írásban lehet, betartva az Ávt. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat. Kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumában kerüljön sor, az Ált. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávt. 60. § (3) bekezdése szerint az aláírás miniatúrát tartalmazó nyilvántartást naprakészre kell vezetni.	68 000	2022-12-06	68 000	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0								
B/V/8	IM	IV.szegelev	01R-A	55	4	2022/16754	előzők klubja ebéd 2022.11.01.-11.30.	N	N	N	I	N	N	A 2022. augusztus 26. napján megkötött Vállalkozási Szerződés, amely alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele került, a pénzügyi ellenőrzés dátumát nem tartalmazza. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkört az utalványozás dokumentumában tartalmazza, az Ált. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak ellenére. A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás és az utalványozás gazdálkodási jogkörgyakorló aláírás teljeskörűen nem azonos a nyilvántartásban szereplő aláírással.	Az Ált. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenőrzés után, a pénzügyi teljesítés eszközösségét megelőzően, írásban lehet, betartva az Ávt. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat. Kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumában kerüljön sor, az Ált. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávt. 60. § (3) bekezdése szerint az aláírás miniatúrát tartalmazó nyilvántartást naprakészre kell vezetni.	1 118 490	2022-12-08	1 118 490	421332	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0										
B/V/9	IM	IV.szegelev	01R-A	55	4	2022/17024	dolgozói étkezés bécsi					N	N	Az utalványozás dokumentumát nem szerepel az érvényesítés és utalványozás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlásának szablyszerűsége. Az utalványozás gazdálkodási jogkört gyakorolja nem írta alá az utalványozást, ezért a jogköri gyakorlás szablyszerűsége nem biztosított.	A gazdálkodási jogköri gyakorlást az Ávt. 58. - 59. §-ai, az Ált. 38. § (1) bekezdése, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	4 764	2022-12-15	4 764	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0											
B/V/10	IM	IV.szegelev	01R-A	55	4	2022/17573	előzők klubja ebéd 2022.10.01.-10.31.	N	N	N	N	N	N	A 2022. augusztus 26. napján megkötött Vállalkozási Szerződés, amely alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele került, pénzügyi ellenőrzést dátumát nem tartalmazza. A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkört az utalványozás dokumentumában tartalmazza, az Ált. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak ellenére. Az utalványozás dokumentumát nem szerepel a pénzügyi teljesítés, érvényesítés és utalványozás dátuma, így nem biztosított a jogköri gyakorlás (érvényesítés, utalványozás) szablyszerűsége. A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás és az utalványozás gazdálkodási jogkörgyakorló aláírás teljeskörűen nem azonos a nyilvántartásban szereplő aláírással.	Az Ált. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenőrzés után, a pénzügyi teljesítés eszközösségét megelőzően, írásban lehet, betartva az Ávt. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat. Kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumában kerüljön sor, az Ált. 37. § (1) bekezdésében és az 1. § 15. pontjában foglaltak figyelembe vételével. Az Ávt. 60. § (3) bekezdése szerint az aláírás miniatúrát tartalmazó nyilvántartást naprakészre kell vezetni.	213 840	2022-12-21	213 840	421332	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0								

A jelentés készítője a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen: 0

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTONI SZOCIÁLIS ELLÁTÁSI KÖZPONT  
PIR: 577423

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 alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG		
	Alatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJK)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályozás-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítésénél a 23. 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	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29		2022/MEI-577423/18	ci rendezés	450 000	2022-06-01	450 000	053121	001121	I	I	N	I	I	N	450 000	Az előirányzat módosítás könyvelési dátuma: 2022.06.01. A nyilvántartásba vételi bizonylat készítésének dátuma: 2022.06.07. <b>A hiba nem volt javítható.</b>	A könyvvizetés során az Áhsz. 52.§-ában (bizonylati elv és bizonylati fejelem) és a Szt. 15.§ (3) bekezdésében foglaltakat be kell tartani (valódiság elve).	N	450 000	0	102031 - Idősek nappali ellátása		
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	36		2022/425	étkezés idősek otthona 2021.12.01.-12.31.	218 092	2022-01-13	218 092	003102024	053323	N	I	I	I	I	N	218 092	A számla elszámolási időszaka 2021.12.01-2021.12.31. közötti időszakra vonatkozik, a számla kelte: 2022.01.05. napja, ennek ellenére a számla 2022. évben került rögzítésre és költségként könyvelésre. Nem került sor 2021. évben a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként történő nyilvántartásba vételére (0024).	A számlák év végi kezelése során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdéseiben, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglaltakat.	N	218 092	0	102024 - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása		
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11		27888/2022/1	2021. évi pénzmaradvány igénybevétele	538 725	2022-01-02	538 725	0981312	0041	I	I	I	I	I	I	0	A 2021. évi költségvetési maradványt 2022. január 02. napján, az éves költségvetési beszámoló elkészültét megelőzően vették nyilvántartásba. Az összege megegyezik a Közös Önkormányzati Hivatal Képviselő-testület 6/2022. (IV.29.) önkormányzati rendeletében feltüntetett 2021. évi költségvetési maradvány összegével.		N	0	0			
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	06		2022/EÁ-577423/30	2022.2.negyedéves écs	11 809	2022-06-30	11 809	7	139	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	08		CsP-000474/2022	Köttön u.21.kazán szerződés szerint	1 934 854	2022-04-26	1 934 854	151	42164	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	51		2022/2406	Pogácsa, keksztekercs, számgertya vás. Köttön	4 457	2022-02-24	4 457	421312	321	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	73		KS-577423S-2021/978	bölcsődei gyermek gondozási díj 2021.július	200	2022-01-01	200	491	35821	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	184		2022/EÁ-577423/31	kazán átadás Köttön Idősek Otthona	3 224 757	2022-06-30	3 224 757	412	15113	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	192		WRCSA5971753	ívóvíz,szikvíz gép bérleti díj 2021.12.01.-12.31.	24 320	2022-01-03	24 320	7	4213	I	I	I	I	I	I	24 320	A számla elszámolási időszaka 2021.12.01-2021.12.31. közötti időszakra vonatkozik, a számla kelte: 2021.12.29. napja, ennek ellenére a számla költségként 2022. évben került könyvelésre.Nem került sor 2021. évben a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként történő nyilvántartásba vételére (0024).	A számlák év végi kezelése során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglaltakat.	N	24 320	0			
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	254		26944/2022/3	2021.12.havi bér	2 770 723	2022-01-02	2 770 723	442	421111	I	I	I	I	I	I	0								
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																							<b>0</b>				



Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMARTONI SZOCIÁLIS ELLÁTÁSI KOZPONT  
 PIR: 577423

MINTAVÉTELKÉH KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alappján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alappján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. o. alapján?	A pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alappján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (MIR/JR/MIR/J)	Iktorszám	Üdip száma	Üdip sorozat száma	Üdip sorozatnak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott élelmezési vonalakra vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Előzetes költségkérő? Igen/Nem (I/N)	Paraszat megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, bevonás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli száma száma? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Jarulat (14-19. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. o. alapján?	a költségvetési számviteli	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A09301390030700004	Élelmezés vás. Kötött	1	2022-06-02	1	0022	053122	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A06101948031900003	Élelmezés vás. Kötött	1	2022-06-16	1	0022	053122	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/6695	Üzemenyug vás. SNJ-195 Tanyagondnoki szolg.	1	2022-05-19	1	053123	003107055	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0	107055 - Falugondnoki, anyagondnoki szolgáltatás	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/8776	Élelmezés vás. Kötött	2	2022-06-16	2	053123	003102023	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	2	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01	49	6	210560576209	gizdij Mátyás király utca 21. 2022.	3 629	2022-01-03	3 629	7	421331	1	1	1	1	1	N	N	A számla elszámolási időszaka 2021.12.01-2021.12.31. közötti időszak vonatkozik, a számla kelte: 2021.12.17. napja, ennek ellenére a számla 2022. évben került rögzítésre a költségvetés könyvelése.	A számlák év végi kezelésénél kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdésében, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM jogszabályokban foglaltakat.	N	0	3 629 0		
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/2349	Élelmezés vás. Kötött	1	2022-02-10	1	053123	003102023	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	
E/V/26	IKJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/1732	COVID-19 antigén gyorsesz. vás. Kötött	73 714	2022-01-31	73 714	053123	00310202	1	1	1	1	1	N	N	A COVID-19 antigén gyorsesz. könyvelése a K312 rovaton került sor, a K311 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K311 a) pontjában foglaltak ellenére. <b>Nyilatkozat alapján a COVID-19 antigén gyorsesz. nem a szakmai munka során használt, fel. hanem a dolgozók védelmére értékelés vásároltak. Ezek alapján a könyvelésben használt K312 rovat továbbra sem helyes, mivel a K3113 rovaton kellett volna nyilvántartásba venni.</b>	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani.	N	73 714	0		
E/V/27	IKJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/2349	Élelmezés vás. Kötött	1	2022-02-10	1	0022	053122	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0		
E/V/28	IKJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/2403	Élelmezés vás. Kötött	1	2022-02-24	1	022	053122	1	1	1	1	1	N	N	A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0		
E/V/30	IKJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/5582	Élelmezés vás. Kötött (Foglalhorizáció)	5 272	2022-04-25	5 272	0022	053112	1	1	1	1	1	N	N	Az élelmezés könyvelése a K311 rovaton került sor, a K312 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K312 a) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keretkiesi különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak. <b>Nyilatkozat alapján az élelmezési szabadsági tevékenység, foglalkozás keretében használtak fel. Ezek alapján a könyvelésben használt K311 rovat továbbra sem helyes, mivel a K3123 rovaton kellett volna nyilvántartásba venni, az Áhsz. 15. melléklet K3123 f) pontjában foglaltak alapján.</b>	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keretkiesi különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	5 272	0		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/884	szociális étkezés térítési díj, kiszállás	12 646	2022-01-14	12 646	351451	91251	1	1	N	1	1	N	N	A számla elszámolási időszaka 2021. december időszakra vonatkozik, a számla kelte: 2022.01.03. napja. Ennek ellenére eredménykimutatási bevételek aktív időbeli elhatárolásain nem került sor az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére. Továbbá a Szt. 15. § (7) bekezdése alapján a bevételeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnunk, amikor azok gazdaságraig felmerültek. Nem teljesült az összemérő számviteli alapvetés. Továbbá a bizonylati évek, bizonylati fejeletre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásai nem tartották be.	A költségvetés során gondoskodjunk az Áhsz. 52. §-ában (a bizonylati élv és a bizonylati fejelet), az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében és a Szt. 15. § (3) és (7) bekezdésében foglaltak betartásáról.	N	0	12 646 0		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/897	szociális étkezés térítési díj, kiszállás	9 772	2022-01-14	9 772	331111	351461	1	1	N	1	1	N	N	A számla elszámolási időszaka 2021. december időszakra vonatkozik, a számla kelte: 2022.01.03. napja. Ennek ellenére eredménykimutatási bevételek aktív időbeli elhatárolásain nem került sor az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére. Továbbá a Szt. 15. § (7) bekezdése alapján a bevételeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnunk, amikor azok gazdaságraig felmerültek. Nem teljesült az összemérő számviteli alapvetés. Továbbá a bizonylati évek, bizonylati fejeletre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásai nem tartották be.	A költségvetés során gondoskodjunk az Áhsz. 52. §-ában (a bizonylati élv és a bizonylati fejelet), az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében és a Szt. 15. § (3) és (7) bekezdésében foglaltak betartásáról.	N	0	9 772 0		

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMARTONI SZOCIÁLIS ELLÁTÁSI KOZPONT  
 PR: 577423

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alappján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alappján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alappján történő értékelés és jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG	
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (MJKJ/MJKL)	Helyzet	Ülőp. száma	Ülőp. sorozat száma	Ülőp. sorozatnak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Készenléti megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, foglalkoztatás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, beszerzés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli számla megkezdés? Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli		a pénzügyi számviteli
																									1	
E/V/46	IKJ	II.negyedév	01R-A	167	5	WSS/2022/26641	internet kábel tv előfizetés 2022.év Kötőn utca 2022.02.h	253	2022-01-26	253	36414	421351	N	I	I	I	I	N	N	253	A folyamatos teljesítési szerződés miniatűrhez kapcsolódó számla (amelyen az elszámolási időszak: 2022. évet és 2021.12.01-2021.12.31. időszakot is érint) alapján nem került megbontásra, nem történt meg 2021. évben a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként történő nyilvántartásba vétele (0024). A számla 2022. évben került rögzítésre és költségként könyvelésre.  A hiba nem volt javítható.	A számlák év végi kezelése során be kell tartani az Áhr. 46. § (1)-(2) bekezdésében, az Áhrz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM/ tájékoztatóban foglaltakat.	N	253	0	0
E/V/47	IKJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A06101948/0325/00002	Életmózer vás. Fehérv. ék. Bölcsöde	1	2022-06-23	1	053123	003104036	I	I	I	I	I	N	N	1	A kereskedési különbözlet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhrz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A kereskedési különbözlet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhrz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A kereskedési különbözlet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	1	0	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01R-A	51		2022/2406	Pogácsa, keksztekercs, számgertyya vás. Kötőn	2	2022-02-24	2	053123	003102024	I	I	I	I	I	N	N	2	A kereskedési különbözlet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhrz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A kereskedési különbözlet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.	A gazdasági eseményeket az Áhrz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A kereskedési különbözlet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	2	0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/197	Vezeték nélküli billentyűzet és egér szett vás. Kötőn	4 323	2022-12-08	4 323	053122	0022	I	I	I	I	I	N	N	4 323	A vezeték nélküli billentyűzet és egér könyvelése a K312 rovaton került sor, a K63 rovat helyett, az Áhrz. 15. melléklet K63 pontjában foglaltak ellenére.	A gazdasági eseményeket az Áhrz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani.	N	4 323	4 323	
B/V/7	IKJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/16384	egyéb elő tevékenység Kötőn 2022.december	68 000	2022-12-06	68 000	053372	0022	I	I	I	I	I	N	N	68 000	Az egyéb elő tevékenység könyvelése a K337 rovaton került sor, a K336 rovat helyett, az Áhrz. 15. melléklet K336 a) pontjában foglaltak ellenére.	A gazdasági eseményeket az Áhrz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani.	N	68 000	0	
<b>A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:</b>																									<b>30 370</b>	











Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMÁRTONI ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
PIR: 577896

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG			
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/MJ/NB/KS)	Idezők	Útjárszáma	Útjársorok száma	Útjársorok számának száma	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)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)		Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	42	2022/MEI-577896/32	2021.évi pénzmaradvány	2 012 000	2022-01-02	2 012 000	053361	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2021. évi költségvetési maradványt 2022. január 02. napján, az éves költségvetési beszámoló elkészültét megelőzően vettük nyilvántartásba. Az összege megegyezik a Közös Önkormányzati Hivatal Képviselő-testület 6/2022. (IV.29.) önkormányzati rendeletében feltüntetett 2021. évi költségvetési maradvány összegével.							083020 - Könyvkiadás
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	54	2022/9594	realizált árfolyamvesztés	59 491	2022-02-17	59 491	053543	003082064	I	I	I	I	I	I	I	0								082064 - Múzeumi közművelődési, közösségkapcsolati tevékenység
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	246	29092/2022/15	Tempus támogatás átvezetése	2 362 091	2022-04-22	2 362 091	09652	0041	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	2022/EÁ-577896/19	2022.II.névi évs leírás	288 495	2022-06-30	288 495	7	139	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	30	2022/EÁ-577896/10		4 131 849	2022-01-01	4 131 849	212	491	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	2022/1821	Kiküldetés Szgk. haszn.	18 695	2022-01-17	18 695	421341	321	I	I	I	I	I	N	N	1	A kerekítési különbözet könyvelése a K341 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A kerekítési különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak.  A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 3211 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.	Amennyiben a számlán kerekítési különbözet is szerepel a 38/2013. NGM rendelet 1. sz. melléklet XII. fejezet O) pontja szerint nyilvántartásba kell venni.  A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.	N	0	0			
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	248	2022/EÁ-577896/22	fk egyenleg rendezés	2 947 041	2022-06-30	2 947 041	494	36791	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	2022/EÁ-577896/10		4 745 121	2022-01-01	4 745 121	412	491	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	2022/9050	Pogácsa vás. Erasmus+19 pály.	13 347	2022-06-23	13 347	4211	3211	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán szereplő vevő neve (Kunszentmártoni ÁMK) nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban feltüntetett névvel (Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ).  A hiba nem volt javítható.	A bizonylatokat az ellenőrzött szerv nevére szükséges kiállítani az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja és az Áfa törvény 159. § (1) bekezdés alapján. A könyvvezetés során az Áhsz. 52.§-ában (bizonylati elv és bizonylati fejelem) foglaltakat be kell tartani.	N	0	0			
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	WSCSA5679151	Redemptio c. újság előfizetés	5 000	2022-05-10	5 000	7	4213	I	I	I	I	I	I	I	0								
B/K/1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	2022/14073	Követelés azon.: szerződés, továbbszámított áramdíj	10 886	2022-12-13	10 886	331111	351432	I	I	I	I	I	I	I	0								

A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen: **0**

Ellenőrzött szerv neve: KUNSENTMARTONI ÁLTALANOS MŰVELŐDÉSI KOZPONT  
PIR: 577896

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLODÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapintéyzeti alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alapintéyzeti alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alapintéyzeti alapján történő értékelés a jelentés készítésékor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG			
	Adatszolgáltatás megnevezése (DM/KM/MSZ)	Helyszín	Ülőhely száma	Ülőhely sorozat száma	Ülőhely oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, beosztás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabvány-szerinti-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)			Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 23. oslóp javaslata alapján? (I/N)	a költségvetés számvetésben	a pénzügyi számvetésben
													14	15	16	17	18	19	20								
E/V/14	IMJ	II. negyedév	01	49	6	100012075212	vízdíj Múzeum, Látványtár	5 873	2022-01-17	5 873		7	421331	I	I	N	I	I	N	N	5 873	Az elszámolt időszak kizárólag 2021. évre vonatkozik, azonban a költségeket 2022. évre vonatkozóan könyvelték le. <b>A hiba nem volt javítható.</b>	A számlák év végi kezelése nem be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdésében, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglaltakat.	N	0	5 873	
E/V/15	IMJ	II. negyedév	01	49	7	210590529077	ánamdíj Művház	121	2022-01-20	121		7	421331	I	I	N	I	I	N	N	121	A számlák év végi kezelése nem az Áhsz. és a PM tájékoztató előírásai alapján történt. Nem történt meg a számla rögzítése a 2021. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség (0024). <b>A hiba nem volt javítható.</b>	A számlák év végi kezelése és a könyvelés során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdésében, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.	N	0	121	
E/V/16	IMJ	II. negyedév	01	49	7	9080025802	közvetlen díjak Óroda	15 828	2022-01-27	15 828		7	421331	I	I	N	I	I	N	N	15 828	A számlák év végi kezelése nem az Áhsz. és a PM tájékoztató előírásai alapján történt. Nem történt meg a számla rögzítése a 2021. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség (0024). <b>A hiba nem volt javítható.</b>	A számlák év végi kezelése és a könyvelés során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdésében, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.	N	0	15 828	
E/V/23	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2022/7448	Üzemanyag vás. Sportsamok	2	2022-05-23	2	053123	003081030	I	I	I	I	N	N	N	2	A keresletési különbözet könyvelése a K312 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keresletési különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak. <b>A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 3211 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.</b>	Amennyiben a számlán keresletési különbözet is szerepel a 38/2013. NGM rendelet 1. sz. melléklet XII. fejezet O) pontja szerint nyilvántartásba kell venni. <b>A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.</b>	N	0	0	081030 - Sportlétesítmények, edzőtérbelek működtetése és fejlesztése	
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	51	4	2022/2552	Letörölhető színező vás. Óroda	23 771	2022-02-21	23 771	421312	3211	I	I	I	I	I	N	N	23 771	A színező könyvelése a K311 rovaton került sor a K312 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K312 f) pontjában foglaltak ellenére. <b>A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 3211 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.</b>	<b>A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.</b>	N	0	0		
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/791	ánamdíj Látványtár	15 234	2022-01-25	15 234	421331	331111	I	I	N	I	I	N	N	15 234	A számlák év végi kezelése nem az Áhsz. és a PM tájékoztató előírásai alapján történt. Nem történt meg a számla rögzítése a 2021. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség (0024). <b>A hiba nem volt javítható.</b>	A számlák év végi kezelése és a könyvelés során be kell tartani az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdésében, az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdésében, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.	N	0	15 234		
E/V/32	IKJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/2465	Patron Canon 512 fekete	7 283	2022-03-17	7 283	053123	003084070	I	I	I	I	I	N	N	0	A törzskönyvi nyilvántartásban, az Alapító okiratban, a SZMSZ-ben és a Számterekben nem szerepel a könyvelés során használt 084070 COFOG. <b>A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.</b>	A 084070 COFOG törzskönyvi nyilvántartásba, Alapító okiratban, SZMSZ-ben és Számterekben történő bejegyzéséről gondoskodni szükséges, az Ávr. 167/C. § (1) bekezdés d) pontjában és (5) bekezdésében foglaltak szerint.	N	0	0		
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	A0930139010189/00009	Tárolópole vás. Múzeum	20 786	2022-01-31	20 786	3211	421312	I	I	I	I	I	N	N	20 786	A tárolópole a K312 rovaton került könyvelése a K64 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K64 pontjában foglaltak ellenére. <b>A számla teljes egésze a 4213. könyvviteli számlán jelenik meg, a tárolópole vásárlás beruházások minősül, ezért a 4216. könyvviteli számlán kell szerepelni.</b>	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglalt figyelembevetéssel a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keresletési különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat.	N	0	20 786		
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	A093013900214/00005	Tégliszalám, ital vás. Erasmus*219-1HU01-KA204-061105 pály.	2	2022-02-21	2	3211	421213	I	I	I	I	I	N	N	2	A keresletési különbözet könyvelése a K123 rovaton került sor, a K355 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K355 c) pontjában foglaltak ellenére. A keresletési különbözet könyvelése nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglalt előírásoknak. <b>A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 3211 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.</b>	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglalt figyelembevetéssel a megfelelő rovatokon kell elszámolni, nyilvántartani. A keresletési különbözet könyvelése során be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltakat. <b>A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.</b>	N	0	0		
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	E-JD-2022-9197	Tőhetetlen hívóveti tejás vás. Múzeum	2 787	2022-03-31	2 787	053113	003082061	I	I	I	I	I	N	N	2 787	A tőhetetlen hívóveti toja könyvelése a K311 rovaton került sor, a K312 rovat helyett, az Áhsz. 15. melléklet K312 f) pontjában foglaltak ellenére. <b>A rovat javítására sor került, azonban a javítás során alkalmazták a 3211 könyvviteli számlát, annak ellenére, hogy a javítás pénmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.</b>	<b>A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve kerüljön betartásra.</b>	N	0	0		

Ellenőrzött szerv neve: KUNSZENTMARTONI ÁLTALANOS MŰVELŐDESI KOZPONT  
PIR: 577896

MINTAVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		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 jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (DM/IKJ/MK/KEZ)	Helyszín	Ülőlap száma	Ülőlap sorozatának száma	Ülőlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-bizonylat összege (F) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés?	Létezés megkezdés?	Pontosság megkezdés?	Ertékelés megkezdés?	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés?	Megoldatlanság, beavatkozás megkezdés?	Könyvvizsgálás szabványosított-e?	A hiba értéke (F; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítésekor a 23. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	a költségvetés számvitelben	a pénzügyi számvitelben	COFOG			
													Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)	Igen/Nem (I/N)								Igen/Nem (I/N)		
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			
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	7	22SN385-5	továbbszámlázott gőszámla Szálláslely	14 390	2022-12-01	14 390	331111	421331	I	I	I	I	I	N	N										
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/17590	jogdíj Mivkáz Rendszerévközet	19 276	2022-12-21	19 276	0022	053372	I	I	N	I	I	I	N	19 276									
A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:																							57 842						