Magyar Államkincstár

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság

Iktatószám: JÁSZ-ÁHI/23-8/2018.
Ellenőrzés száma: 442/2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szervek megnevezése:

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

5000 SZOLNOK, LIGET ÚT 6., POSTACÍM: 5002 SZOLNOK, PF.: 114., Telefon: (56) 512-900, Fax: (56) 422-305
E-mail: igazgato.szolnok@allamkincstar.gov.hu

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kunszentmárton Város Önkormányzata	Nincs kinevezett gazdasági vezető	Wenner-Várkonyi Attila polgármester	
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal		Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ		Dr. Pusztai Gabriella intézményvezető	
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága		Katona Zsolt intézményvezető	
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ		Veres Margit Terézia intézményvezető	
Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton		Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Ellátandó feladatkör	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kónya Lajosné	vizsgálatvezető	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Molnár Zsuzsanna	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Fehér Györgyi	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Lakatosné Lévai Judit	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Nagyné Biacs Viktória	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.

Szabadosné Szabó Erika	ellenőr	2018.01.05.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Szalay-Nagy Judit	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Szekeres Andrea	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.
Vass Gergő	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/23-1/2018.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentés tervezetben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.)
- 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.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi éves beszámoló státusza: a 2017. évi éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő **2018.04.06.-i feladott** állapotú adatszolgáltatás-, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
732945	***Kunszentmárton Város Önkormányzata***	Időközi költségvetési jelentés: 06. hó és 12. hó; Időközi mérlegjelentés: II. negyedév és IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló.
811800	***Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal***	Időközi költségvetési jelentés: 06. hó és 12. hó; Időközi mérlegjelentés: II. negyedév és IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló.
577896	***Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ***	Időközi költségvetési jelentés: 06. hó és 12. hó; Időközi mérlegjelentés: II. negyedév és IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló.
409908	***Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága***	Időközi költségvetési jelentés: 06. hó és 12. hó; Időközi mérlegjelentés: II. negyedév és IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló.

577423	***Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ***	Időközi költségvetési jelentés: 06. hó és 12. hó; Időközi mérlegjelentés: II. negyedév és IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló.
413778	***Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton***	Időközi költségvetési jelentés: 06. hó és 12. hó; Időközi mérlegjelentés: II. negyedév és IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló.

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata.
- A részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2018.04.09-ig feltöltött és a 2018.04.13-án kelt dokumentum jegyzék szerint bemutatott, átadott dokumentumok, továbbá a 2018.04.16. és 04.18-án kelt Nyilatkozatok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B. §-a alapján a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Kunszentmárton Város Önkormányzatánál** és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a **2017**. évi éves beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Kunszentmárton Város Önkormányzatának és költségvetési szervezetinek éves beszámolója megbízható, valós képet mutatnak-e és tartalmaznak-e jelentős eltérést.

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalt (a továbbiakban: Közös Hivatal) 2013.03.01-én alapította a Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete és a Csépa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt.

A Közös Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9.§ (5a) bekezdése alapján kötött munkamegosztási megállapodás alapján ellátja a Kunszentmárton Város Önkormányzata irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező - a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ és a Városi Egészségügyi Központ - költségvetési szervek gazdálkodási feladatait.

A Közös Hivatal az általa ellátandó feladatok jellege alapján - mint belső munkaszervezeti egységek – osztályokra tagolódik, az egyes szervezeti egységek élén osztályvezetők – a Csépai Kirendeltségen kirendeltség vezető - állnak.

Megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs gazdasági vezető, mivel nincs foglalkoztatva olyan személy, akit a jegyző a gazdasági vezetői feladatok ellátására - az Ávr. 11. § (2) bekezdés és/vagy (3) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján - írásban kijelölt. Emiatt az Ávr. 11. § (3) bekezdés a) pontja alapján a Közös Hivatal - mint költségvetési szerv - vezetője, vagyis a jegyző az, aki a gazdasági vezetőre előírt követelmények betartásáért felelős.

Az ellenőrzés során a Közös Hivatal munkatársai rendkívül jó hozzáállást, jó együttműködést tanúsítottak: az iratokat, a dokumentumokat, a mintatételek bizonylatait nagy igyekezettel – minden esetben – határidőben biztosították az ellenőrzés számára.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a ***Kunszentmárton Város Önkormányzatánál*** a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás *fejlesztést igényel,*** a kulcskontrollok működése ***gyenge*** volt, a belső ellenőrzés tevékenysége ***nem volt hatékony.***
A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása *a legtöbb esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően*** történt.

A **könyvvezetés *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal **csak részben** alátámasztottak. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal **részben igazolták.**
A főkönyvi számlákat év közben ***nem minden esetben*** a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket ***nem*** szabályszerűen végezték, a havi,

negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek **eleget tettek.** Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat ***részben javították ki.***

Az ***ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,*** hogy az ellenőrzött szervnél a mérlegjelentés és a költségvetési jelentés **jelentős hibát** ***tartalmaz.***
A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy Kunszentmárton Város Önkormányzatának az éves beszámolója megbízható, valós összképet nem nyújt.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek az Önkormányzat beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	***A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.***	***Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Általános Művelődési Központ, Városgondnokság, Szociális Ellátási Központ, Városi Egészségügyi Központ***	***A belső kontrollrendszer – a belső szabályozás – kialakítása és működtetése fejlesztést igényel.***
2.	***A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történik.***	***Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Általános Művelődési Központ, Városgondnokság, Szociális Ellátási Központ, Városi Egészségügyi Központ***	***Az érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés gyakorlatában javítani szükséges a folyamatba épített kontrollokat.***
3.	***A könyvvezetésben a gazdasági események nem megfelelően dokumentáltak: nincs bizonylat, vagy hiányos , illetve nem hiteles bizonylatok.***	***Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Általános Művelődési Központ, Városgondnokság, Szociális Ellátási Központ, Városi Egészségügyi Központ***	***A gazdasági eseményeket a számviteli előírásoknak megfelelő hiteles, valós és helytálló bizonylattal kell alátámasztani. Szükséges a bizonylati rend, a bizonylati fegyelem szigorítása, fejlesztése.***

4.	***A főkönyvi nyilvántartásokhoz/ főkönyvi számlákhoz kacsolódó analitikus nyilvántartások kialakítása és vezetése nem megfelelő: nincs, vagy hiányos , nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.***	***Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Általános Művelődési Központ, Városgondnokság, Szociális Ellátási Központ, Városi Egészségügyi Központ***	***A részletező nyilvántartások összeállítására és vezetésére vonatkozóan az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak az irányadók.***
5.	***A leltározás kiértékelése és a mérlegfordulónappal a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás adataival való egyeztetése nem dokumentáltan történik.***	***Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Általános Művelődési Központ, Városgondnokság. Szociális Ellátási Központ, Városi Egészségügyi Központ***	***Az Áhsz. 22. §-ában foglaltak alapján a leltárt és a leltározást teljes körűen szabályozni kell és a mérlegfordulónappal elvégzett – főkönyvi adatok és az analitikus/részletező adatok a leltárral történő egyeztetését dokumentáltan el kell végezni. A Mérleg adatainak valódiságát hitelesen, a valóságnak megfelelően kell dokumentálni.***

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

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kunszentmárton Város Önkormányzata**
Törzsszám: **732945**

Az irányító szerv (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdálkodási feladatait az Áht. 6/C.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján – a Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete és a Csépa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által a Mötv. 84. §-ában foglaltak szerint 2013. február 19-én kötött Együttműködési megállapodásban foglaltak alapján – 2013. március 01. napjától a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) látja el.

A Közös Hivatal az általa ellátandó feladatok jellege alapján - mint belső munkaszervezeti egységek – osztályokra tagolódik:

- Műszaki és Pályázatkezelő Osztály,
- Pénzügyi és Adóügyi Osztály
- Számviteli Osztály,
- Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai Osztály,
- Csépai Kirendeltség.

Az egyes szervezeti egységek élén osztályvezetők – a Csépai Kirendeltségen kirendeltség vezető - állnak.

Az Ávr. 9. § (3) bekezdésében foglaltak szerint, ha a gazdasági szervezet feladatait több szervezeti egység látja el, abban az esetben ***„a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni."*** Gazdasági vezetőnek e ***szervezeti egységek vezetőinek irányítását végző***, ennek hiányában ***a szervezeti és működési szabályzatban megjelölt személyt*** kell tekinteni.

Megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalnál nincs gazdasági vezető, mivel nincs foglalkoztatva olyan személy, akit a jegyző a gazdasági vezetői feladatok ellátására - az Ávr. 11. § (2) bekezdés és/vagy (3) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján - írásban kijelölt. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Ávr. 11. § (3) bekezdés a) pontja alapján a Közös Hivatal - mint költségvetési szerv - vezetője, vagyis a jegyző az, aki a gazdasági vezetőre előírt követelmények betartásáért felelős.

A Mötv. 84. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

„A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában."

112. §-ban foglaltak szerint:

(1) A helyi önkormányzat feladataihoz igazodóan választja meg a gazdálkodás formáit, és pénzügyi előírások keretei között önállóan alakítja ki az érdekeltségi szabályokat. A

helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

(2) A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

(3) Az önkormányzati gazdálkodás e törvényben nem szabályozott kérdéseiben az államháztartásról szóló törvényben és végrehajtási rendeleteiben foglaltakat kell alkalmazni."

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

„A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. ***A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.***"

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak szerint:

„A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi *a működéséhez kapcsolódó,* ***a költségvetési szerv előirányzatait terhelő*** *pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen*

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét."

Az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint az Ávr. 13. § *„(2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével* ***belső szabályzataiban rendelkezik***

a) ***az önkormányzati hivatal*** *a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat, ...*

sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási ***feladatairól*** *vagy* ***ezekről külön szabályzatot készít."***

Fentiek szerint ***a Közös Hivatal belső szabályzatait*** az ellenőrzött szerv esetében is ki kell alakítania, **<u>meg kell határoznia az irányító szerv vonatkozásában is a gazdálkodási tevékenységének teljes körű belső szabályozottságát.</u>**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei ***a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs- és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer,*** *melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata.*
A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége.

Kontrollkörnyezet (~ szervezeti kultúra)

A kontroll környezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezetet meghatározó ***belső szabályzatok*** vizsgálata során az alábbi hibákat, illetve hiányosságokat állapítottuk meg:

- Többségében „közös szabályzatok" készültek: Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiadottak.

  Mivel nem a ténylegesen gazdálkodást folytató költségvetési szerv (a Közös Hivatal) vezetője (a jegyző) adta ki a szabályzatokat, vagyis nem a Közös Hivatal szabályzatai és nem azok hatálya terjed ki az Önkormányzatra és a Nemzetiségi Önkormányzatra, emiatt **nem felelnek meg** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak.

  A Bkr. 2. § nb) pontjában meghatározottak alapján a költségvetési szerv vezetője a *„helyi önkormányzat esetén a jegyző...,"*. Ebből következően a Közös Hivatal belső kontrollrendszere keretében kialakított szabályzatok hatályát lehetséges kiterjeszteni a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

- A Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendje és a Számviteli Osztály Ügyrendje nem tartalmazza a Csépai Kirendeltség feladatait, továbbá hatálya nem terjed ki az Önkormányzatokra, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra. A Csépai Kirendeltség, mint a Közös Hivatal részét képező belső szervezeti egység - által ellátott feladatokat a nevezett osztályok Ügyrendjében szabályozni szükséges az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.

- A szabályzatok nem tartalmazzák a Csépai Kirendeltségre vonatkozó szabályokat.

- A szabályzatok többségét visszamenőleges időponttal helyezték hatályba, továbbá a megismerési nyilatkozatok a hatályba lépés időpontját egy – három hónappal későbbi időpontokban készültek. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
- A szabályzatokban a jogszabályi változásokat nem vezették át. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. hatálya alá tartozó szabályzatokat módosítani kell a jogszabály módosítás hatályba lépésének napjától számított 30 napon belül. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatokra vonatkozóan jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- Megállapítottuk továbbá, hogy a Közös Hivatalban pénztári ellenőri feladatot/tevékenységet ellátó személy nincs kijelölve/megbízva.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal, mivel a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal ezen szabályzatainak hatálya nem terjednek ki az ellenőrzött szervre:
  - Vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata,
  - Iratkezelési Szabályzat,
  - Informatikai biztonsági Szabályzat.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- ***Ellenőrzési nyomvonal***: *a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*
  Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.
  A Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalának meghatározása/megállapítása a Belső Kontrollrendszer Szabályzat két része is tartalmazza a következők szerint:

  1. A Belső Kontrollrendszer Szabályzat 3. számú függeléke: Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Közös Hivatal -, és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - továbbiakban Hivatal -, szervezeti egységei főbb folyamatainak ellenőrzési nyomvonala" szöveges bemutatás, amely Megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

  2. A Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatala Gazdálkodási területének Ellenőrzési Nyomvonala, amelyet a jegyző jóváhagyott 2016.03.31. keltezéssel. (de folyamatos - kézzel írt - lapszámmal a Belső kontrollrendszer Szabályzat szerves részét képezi.) Táblázatba foglalt formátumban.
     - Az ellenőrzési nyomvonal a Csépai Kirendeltség tevékenységét nem tartalmazza.
     - Az ellenőrzési nyomvonal készítését követően hatályba lépett jogszabályi változásokat nem tartalmazza.
     - Az ellenőrzési nyomvonal részét képezi a FEUVE rendszer is, amelyet a Bkr. 187/2016. (VII. 13.) Kormányrendelettel történt módosítása következtében 2016. 10.01-től hatályon kívül helyezett, megszüntette.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

- A Szabályzatban több olyan kifejezés, meghatározás szerepel, amely elavult, vagy nem releváns, mivel az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre nem terjed ki. Pl.: „Polgármesteri Hivatal", „intézményvezető".
  A Bkr. 6. §. (4), (4a) és (5) bekezdésben foglaltak alapján szükséges módosítani illetve kiegészíteni a szabályzatot.
- A Szabályzat a Csépai Kirendeltséget nem tartalmazza.

- ***Integrált kockázatkezelési szabályzat:***

Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

- A Szabályzatban a fogalmakat pontosan meghatározták, ugyanakkor a fogalmak alapján a Közös Hivatalra vonatkozó sajátosságokat/konkrétumokat nem tartalmazza, továbbá a tevékenységeket (kockázatok felmérése, megállapítása) általánosan, a jogszabály/szabályzat minta megfogalmazása szerint - a szervezetre vonatkozó konkrétumok nélkül - tartalmazza.
- A Szabályzat nem tartalmazza a Csépai Kirendeltséget

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenység: *mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.*
A kontrolltevékenységek keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzatban a FEUVE szerepel, amelyet a Bkr. módosítása 2016. 10.01-től megszüntetett, helyette a Bkr. 8. §-ában foglaltakat léptette hatályba. A nevezett szabályzatot szükséges a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.

Információ és kommunikáció

Információs és kommunikációs rendszer: *a szervezeten belüli vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere.*
Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az információs és kommunikációs rendszer szabályozását A Belső Kontrollrendszer Szabályzat "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben " Információs és kommunikációs rendszer" című részben (L.: 6 – 7. oldal) határozták meg. Nincs jogszabályi hivatkozás.
  A Bkr. 9. §-ában foglaltaknak megfelelően kell kialakítani és működtetni a Közös Hivatalban az információs és kommunikációs rendszert, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) 27. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Szükséges a

közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettséget, továbbá az elektronikus közzétételi kötelezettséget is meghatározni (az Info tv.32. § -34. §-okban foglaltak figyelembe vételével.

Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Monitoring rendszer szabályozását a „Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben "Monitoring" című rész tartalmazza.
Megállapítottuk, hogy a Bkr. 10. §-ában meghatározott nyomonkövetési (monitoring) rendszert a jegyző nem alakította ki, mivel a fenti szabályzat-rész általános megfogalmazásokat tartalmaz; a Közös Hivatalra vonatkozóan konkrét meghatározásokat nem tartalmaz, továbbá a Belső Kontrollrendszer Szabályzat nem tartalmazza a Csépai Kirendeltséget.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől ***független belső ellenőrzés*** kialakításáról és megfelelő működtetéséről: A Közös Hivatal és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. - mint külső szakértő - között 2016.02.18-án létrejött Megbízási szerződésben foglaltak szerint: 2016.01.01-2016.12.31-ig és 2017.01.01-2017.12.31-ig terjedő időszakra belső ellenőrzési tevékenység ellátását a SALDO Zrt. látja el, az általa kijelölt 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső kontrollrendszer szabályzatairól a részletes megállapításokat a 6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai című pontban foglaltak tartalmazzák.

Összefoglalva: **az Önkormányzatnál kialakított belső kontrollrendszer** felmérése alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a feladat ellátás (elsősorban a gazdálkodási feladatok ellátása) belső szabályzatainak többsége **nem felel meg** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak, mivel nem a ténylegesen gazdálkodást folytató költségvetési szerv (a Közös Hivatal) vezetője (a jegyző) adta ki, vagyis nem a Közös Hivatal szabályzatai és nem azok hatálya terjed ki az Önkormányzatra és a Nemzetiségi Önkormányzatra és nem tartalmazzák a Csépai Kirendeltséget, továbbá nem terjednek ki a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.
Megállapítottuk továbbá, hogy a jogszabályi változásokat követően a szükséges módosításokkal nem aktualizálták a szabályzatokat.
Több szabályzat vonatkozásában tapasztaltuk azt, hogy a hatályba lépés időpontját visszamenőleges hatállyal állapították meg, amelyeket a jóváhagyás/kiadás, a megismertetés és a hatályba lépés közötti időtartam alatt jogszerűen nem lehetséges alkalmazni. Ebből az következik, hogy a belső szabályzatok megismertetése és a szabályok betartása maradéktalanul nem volt biztosított az ellenőrzött szervnél.
Álláspontunk szerint a Közös Hivatalban a házipénztári pénzkezelés vonatkozásában rendkívül nagy kockázati tényező a pénztárellenőri feladat ellátásának hiánya.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalt ellenőrzési megállapítások alapján az ellenőrzött szerv az alábbi intézkedéseket tette:

Az Önkormányzat vonatkozásában: A vizsgált 27 db szabályzatból 13 db esetében (48 %) módosítás, illetve új szabályzat készült, további 9 db szabályzat vonatkozásában az ellenőrzés javaslataira tett intézkedéseket részben hajtották végre. A Közös Hivatal jegyzője által 2018.04.16-án aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján 1 db szabályzat elkészítése folyamatban van, 3 db esetében az új szabályzat elkészült, de a helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés részére nem került átadásra. Mindössze 1 db - a Belső kontrollrendszer szabályzat - esetében nem történt intézkedés.

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	119	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	94	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	78,99	%

A hibák részletes leírását gazdasági eseményenként a jelentés tervezet mellékletei tartalmazzák. (Mintavételek értékelése munkalapok az Önkormányzat és valamennyi költségvetési szerve vonatkozásában.)

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A jelentés tervezet 1. számú melléklete – a „Mintavételek munkalapja" alapján megállapított hibaszázalékot (nem megfelelő minta/összes minta) az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok…)	0,9 %	
2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %	
3. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	31,50 %	
4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0%	
5. A vagyonban bekövetkező változások mérése	35,04 %	

(Pontosság)		
6. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	11,55 %	

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentések és az időközi mérlegjelentések vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatételekkel kapcsolatban meg kellett győződni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- az egyes vagyonrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,
- a vagyonrészek **tulajdonviszony**airól, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeltük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgáltunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.
IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).

IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).
IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapdokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.
IMJ: a vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok:

Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek keletkezésétől a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésekből vagy az időközi mérlegjelentésekből került a tétel kiválasztásra.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség teljesítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni:
„az éves költségvetési beszámoló 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni."

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 34/2013.(IX.13.) önkormányzati rendeletében (*a továbbiakban: vagyonrendelet*) foglaltak alapján:
„12. § Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyont és annak változásait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által vezetett ingatlanvagyon kataszterben kell nyilvántartani."
„22. § Az intézmény vagyona az önkormányzat vagyona, amit az önkormányzat az intézmény használatába ad. A használat és használati jog és a vagyonkezelői jog átadása ingyenes.".

A mintavételek értékelése mellett sor került az ellenőrzött szervnél az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

<u>Az ellenőrzés tapasztalatai</u>

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések az alábbi hibákat tartalmazzák:

12-15. Tárgyi eszközök

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].

"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.

"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Kunszentmárton Városi Önkormányzat" Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában - az e-Kata rendszerben - tartják nyilván a tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételekben a ***nyitó adatok*** vizsgálata során
  - A „Termőföldek akt.áll-i értéke" főkönyvi számla nyitó adatát a 2016. évi Mérleg alátámasztását szolgáló leltár (az Eszköz analitika - Kataszter 18. oldalán) és a csatolt 2016. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján - nem a 121112. hanem a 1211112. főkönyvi/állományi számlán szerepeltetik (1211112 Termőföldek akt. áll.ért. NGSZKJ). Ebből következik, hogy a főkönyvi számla év elejei nyitó adatai nem egyeznek meg a leltár adataival, továbbá a főkönyvi könyvelésben az adott főkönyvi szám elnevezése és a részletező nyilvántartásban az elnevezése nem azonos.
  - Az „Ért.nem csökk. ép. akt. áll." főkönyvi számlák nyitó adatát a 2016. évi Mérleg alátámasztását szolgáló leltár (az Eszköz analitika - Kataszter 29. oldalán) és a csatolt 2016. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján az eszköz bruttó értéke jelentős összegű eltérés mutat.
    Ebből következik, hogy a főkönyvi számla év elejei nyitó adatait nem támasztják alá az analitikus nyilvántartás adatai és a leltár adatai.
  - A 1298422. üzemeltetésre átadott erdő ÉCS főkönyvi számla nyitó adatait hiányos bizonylatokkal támasztják alá. A mintatétel bizonylatai nem tartalmazzák a könyvelés/kontírozás bizonylatát.
    Megállapítottuk, hogy az erdő bekerülési (bruttó) értéke után értékcsökkenést számoltak el (a mintatételben az erdő értékcsökkenési számlája szerepel), holott **a Szt. 52. § (5) bekezdésében foglaltak alapján erdő (továbbá földterület) után nem lehet értékcsökkenést elszámolni**. Emiatt **a mérlegben az A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor adata jelentős eltérést tartalmaz.**

A számviteli elszámolásban további elszámolási/nyilvántartási hiba, hogy az analitikus nyilvántartásban és a leltárban bruttó értéken szerepel, a főkönyvben pedig a 0-ra leírt tárgyi eszközök között tartják nyilván.
A mintatételek bizonylatai nem tartalmazzák a könyvelés/kontírozás bizonylatát.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-05-1., A05-2. és A-05-11. sz. mintatételek tartalmazzák.]

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy - a mintatétel hiányos dokumentálása, valamint a főkönyvi és a részletező nyilvántartás közötti pontatlanság, eltérés megszüntetése miatt - szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szigorúbb betartása, továbbá az elszámolások bizonylatai vonatkozásában minden esetben az Áhsz. 52. §-ában foglaltak alapján kell eljárni.

- A **tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - a bekötővezeték, valamint a szennyvíz átemelő építmények felújításának elszámolása a főkönyvi elszámolásokban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel a felújítás könyvelése közvetlenül az építmények állományi számlájára történik, azaz nem a 152. Felújítások számlára veszik nyilvántartásba a felújítás elszámolása során.
    [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-05-6. és A-05-7. sz. mintatételek tartalmazzák.]

Az Áhsz. 11. § (6) hogy *„A mérlegben a felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét."*

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjának megfelelően negyedévente elszámolják a tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenését***: az "ÉCS: Aktív eszközök – Kataszter" című főkönyvi számlánként vezetett analitikus/részletező nyilvántartási kartonok az értékcsökkenési leírás alapdokumentumai.
  Az értékcsökkenés főkönyvi nyilvántartásban történő elszámolását /kontírozását tartalmazó bizonylat nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, így a főkönyvi könyvvezetésben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásait a megfelelő főkönyvi számla tételes forgalma alapján vizsgáltuk meg.

  Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét - az Áhsz. 17. § (3) bekezdésben foglaltak - a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési mértéket/kulcsot alkalmazzák-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.
  Az elszámolt értékcsökkenés számításainak/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt értékcsökkenés összegének számszaki igazolásául.

  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-05-4., A-05-8. és A-05-10. mintatételek tartalmazzák.]

Megállapítottuk továbbá, hogy az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Kormányrendeletben foglaltak alapján kötelezően vezetett Ingatlanvagyon kataszter (E-kata) programban vezetett "analitikus nyilvántartás: " Az "Eszköz analitika - Kataszter" és az egyedi azonosítónkénti "Eszköz- kartonok" - mint analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a 12-13. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14.

melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott kötelező adatokat.

- Az Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás az ingatlanok és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok - a fenti Kormányrendeletben előírtaknak megfelelő - nyilvántartására kialakított rendszer, amely a tárgyi eszközöknek a számvitelben történő elszámolásához nem illeszkedik teljes körűen.

A fenti hibákat, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A ***nyitó adatokat*** a „1311311., a 131162. és a 139114. főkönyvi számla tételes forgalma (főkönyvi karton) alapján egyeztettük az előző évi Mérleg alátámasztás leltári adatával, valamint az Ingatlanvagyon kataszter programban vezetett analitikus nyilvántartás adataival.
  Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi számla év elejei nyitó adatai nem minden esetben egyeznek meg a leltár, illetve a részletező nyilvántartás adataival. Emiatt ***a mérlegben az A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor adata jelentős eltérést tartalmaz.***
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-06-5., A-06-6. és A-06-7. mintatételek tartalmazzák.]
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjának megfelelően negyedévente elszámolják a tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenését***: az "ÉCS: Aktív eszközök - Egyéb eszközök", ÉCS: Aktív eszközök - Kataszter [LB nélkül]" című főkönyvi számlánként vezetett analitikus/részletező nyilvántartási kartonok az értékcsökkenési leírás alapdokumentumai. A mintatételhez kapott alapbizonylatok nem támasztják alá a főkönyvi könyvelésben a nyitó, illetve a II. negyedévben elszámolt értékcsökkenés összegét.
  Az értékcsökkenés főkönyvi nyilvántartásban történő elszámolását /kontírozását tartalmazó bizonylat nem áll azt Igazgatóság rendelkezésére, így a főkönyvi könyvvezetésben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásait a megfelelő főkönyvi számla tételes forgalma alapján vizsgáltuk meg.
  Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét - az Áhsz. 17. § (3) bekezdésben foglaltak - a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési mértéket/kulcsot alkalmazzák-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.
  Az elszámolt értékcsökkenés számításainak/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt értékcsökkenés összegének számszaki igazolásául.
- A **tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - A tárgyi eszközök bevételezése közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történik, azaz nem a 151. Befejezetlen beruházás számlára veszik nyilvántartásba a beszerzés elszámolása során.
    Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése előírja, hogy "*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét,....* " Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi

eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközökét is - át kell vezetni a beruházási számlán.
Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.

Az állományba vételi bizonylat kitöltése többségében hiányos (pl.: szállító megnevezése, a tárgyi eszköz sajátos adatainak feltüntetése, a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatok, a használatbavétel dátuma, stb.). Az állományba vételi bizonylat teljes körű kitöltése alapozza meg a tárgyi eszközök részletező/analitikus nyilvántartásba történő rögzítését.

- A kisértékű tárgyi eszközök elszámolása során szükséges az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében és 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása.
[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-06-1-től A-06-4-ig mintatételek tartalmazzák.]

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés adataiból meggyőződtünk arról, hogy 2017. év második felében a tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, bár az állományba vételi bizonylatok tartalma és kitöltésének hiányosságai még az év végén is fenn álltak.

Megállapítottuk továbbá, hogy az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Kormányrendeletben foglaltak alapján kötelezően vezetett Ingatlanvagyon kataszter (E-kata) programban vezetett "analitikus nyilvántartás: " Az "Eszköz analitika - Kataszter" és az egyedi azonosítónkénti "Eszköz- kartonok" - mint analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a 12-13. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott kötelező adatokat.
Az Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás az ingatlanok és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok - a fenti Kormányrendeletben előírtaknak megfelelő - nyilvántartására kialakított rendszer, amely a tárgyi eszközöknek a számvitelben történő elszámolásához nem illeszkedik teljes körűen.
[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-06-1. - A-06-6. mintatételek tartalmazzák.]

A fenti hibákat, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.

16. Tartós részesedések

Jogszabályi előírások:

A vizsgált tételnek szerepelnie kell az analitikus nyilvántartásban az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontja alapján, amelynek tartalmaznia kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A mérlegben a tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.
A tartós részesedéseken belül el kell különíteni – az önkormányzati alrendszerben– a tartós

részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

A részesedések mérlegértékének megállapításánál az adott vállalkozásnál az alábbi 3 feltétel fennállása szükséges:

- *a gazdasági társaság piaci megítélése a mérlegkészítést megelőzően legalább 1 éven keresztül nem csökkent,*
- *várható-e a gazdasági társaságba befektetett összeg megtérülése a gazdasági társaság megszűnése esetén,*
- *nem csökkent-e a gazdasági társaság saját tőkéjének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá.*

Az önkormányzati részesedéseknél jellemzően előforduló gazdasági esemény a tőkeleszállítás. A tőkeleszállításnál figyelemmel kell lenni arra, hogy a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereség, vagy veszteség-e. Ha a nyilvántartás szerinti érték < átvett eszköz értéke, akkor nyereség keletkezik, amelyet a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételként kell elszámolni. Ha a nyilvántartás szerinti érték > átvett eszköz értéke, akkor veszteség keletkezik, amelyet a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni.

Értékvesztést kell elszámolni továbbá, ha a mérlegkészítéskor ismert piaci érték tartósan alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték (KSZÉ).

Amennyiben átalakulás történt a vállalkozásban, akkor az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérlegének függvényében a részesedés értékét is szükséges lehet átértékelni.

Az eredménykimutatásban a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell szerepelnie az értékvesztésnek, valamint annak visszaírásának is.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 162. (Bácsvíz Zrt-ben részvény), a 165111. [Tiszazugi Leader Vidékfejlesztési Programiroda Kft-ben törzsbetét (8,33 %)], és a 165112. [Kunszentmártoni Ipari Park Kft-ben törzsbetét (50 %)] főkönyvi számlák ***nyitó adatát*** az analitikus nyilvántartás adati részben támasztják alá, mivel 165111. főkönyvi számlán nyilvántartott 33 400 Ft összegű részesedésről, annak értékbeni nyilvántartásáról bizonylat nem áll rendelkezésre, valamint a 162. főkönyvi számlához tartozó analitikus nyilvántartás részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A fenti főkönyvi számlák összevont nyitó egyenlege (5 350 000 Ft) egyezik a 2016. évi Mérleg A/III/1b. mérlegsor (Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban) záró adatával.
  Megállapítottuk, hogy a 2016. évi Mérleg A/III. Befektetett pénzügyi eszközök mérlegsor adatát a főkönyvi nyilvántartás alátámasztja, de a Befektetett pénzügyi eszközökön (16. számlacsoport) belül Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban (162. főkönyvi számlán 67 000 Ft) és a Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban (165111. főkönyvi számlán 33 400 Ft és a 165112. főkönyvi számlán 5 250 000 Ft: 165. főkönyvi számlán 5 283 000 Ft) megbontásban szerepel.

- A ***részesedés kivezetésének*** elszámolását - amely végelszámolás miatt történt – alátámasztó alapbizonylatok hiányosak, pl. a részesedésről, annak értékbeni nyilvántartásáról nincs bizonylat.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-13-1. és A-16-1., A-16-2. mintatételek tartalmazzák.]

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági eseményeket nem megfelelően dokumentálták, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.
Megállapítottuk, hogy a tartós részesedések elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében, továbbá az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.
A főkönyvi adatok alátámasztására vezetett analitikus nyilvántartás esetében szükséges az Áhsz. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása című részben foglalt kötelező adattartalom biztosítása.

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejárata, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, illetve a mérleg fordulónapját követő évben nem szándékoznak értékesíteni. A tartósság meghatározásánál a lejárat dátuma és a befektetési cél együttes vizsgálata érvényesül, hiszen a költségvetési évet követően még nem esedékes lejáratú, de értékesítési céllal beszerzett értékpapírok esetében a tartósságra vonatkozó kritérium nem teljesül, így ezek a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök csoportjába sorolandók.
Az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit elkülönítetten kell nyilvántartani.
A tartósság vizsgálata más esetben is nagyon fontos, hiszen az értékvesztés elszámolásának mértékére is befolyással van. Amennyiben az értékpapírok (pl. kötvények) mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan (egy éven túl) és jelentősen a könyv szerinti érték alatt van, akkor értékvesztést kell elszámolni rájuk – figyelembe véve a Szt. 54. § (8) és (9) bekezdései szerinti kockázatmentes értékpapírokat.

Sajátossága a mérlegtételnek, hogy ezeken a mérlegsorokon befektetési jegyeket nem szabad kimutatni, azokat – a jelenleg hatályos előírások szerint – kizárólag a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírtok között szabad szerepeltetni (Áhsz. 12. § (12) bekezdés), függetlenül attól, hogy azok lejárata, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az A-17-1. és A-17-2. mintatételek gazdasági eseményei – Kincstárjegy, illetve Prémium Magyar Államkötvény beszerzése – a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok főkönyvi számlán számolják el: a következő alábontással és elnevezéssel 173911. „Belf.kib.egyéb különf.tart.Ft.a.hit.visz.megt.ért." elnevezésű főkönyvi számlán vették nyilvántartásba. A gazdasági eseményeket az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül számolták el.

  Megállapítottuk, hogy az értékpapírok bevételezése, elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt: téves a fenti főkönyvi számla száma és megnevezése, így a nyilvántartásokban való megjelenésük,, mivel az Áhsz. 11. § (10) bekezdésében foglaltak szerint – helyesen - a 171. Államkötvények főkönyvi számlára kellett volna besorolni, nyilvántartásba venni.

  Az értékpapír analitikus, részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert nem tartalmazza az Áht. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása című pontjában előírt kötelező adatokat.

  Az Áhsz. 16. melléklete Az Egységes számlatükörben előírt számlák alkalmazása kötelező, nem csak a számát, hanem az elnevezését tekintve is.

A gazdasági esemény elszámolása, nyilvántartásba vétele során az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-17-1. és A-17-2. mintatételek tartalmazzák.]

31 – 33. Pénzeszközök

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

31. Lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az *Áhsz. 14. melléklet V. pontja* alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A betét lekötést alátámasztó alapbizonylatokból egyértelműen megállapítható, hogy a gazdasági eseményt nem teljes körűen támasztják alá az alapbizonylatok: a betétlekötésre tett kötelezettségvállalást [„Megbízás egyedi kamatozású lekötött betét kezelésére az ....önkormányzati és...ügyfelek részére (szerződés szám: 41017190897.; kelte: 2017.02.10.; ikt.sz: 2097-3.] megalapozó Képviselő-testületi döntés nincs dokumentálva.

A betétlekötés analitikus/részletező nyilvántartása maradéktalanul nem felel meg az Áhsz 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részben foglalt előírásoknak.

Megállapítottuk továbbá, hogy a gazdasági esemény elszámolása az Utalvány/Kontírozólapon teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélkül történt. Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-46-1. mintatétel tartalmazza.]

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár

Jogszabályi előírások:

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott időközönkénti pénztárjelentés és pénztárellenőrzés végrehajtása.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állománya maximális mértéke a Szt. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A mintatételben a 2017. II. negyedév utolsó pénztárjelentését vizsgáltuk. (Pénztárjelentés - Pénztár egyenleg 17/06/27 - 17/06/28. időszakról)

Megállapítottuk, hogy a pénztár zárását /a pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá; pénztárellenőrzés nem történt. Sem ezen a bizonylaton, sem a továbbiakban, a kijelölt mintatételeknél a pénztári bizonylatokat, sem az év végi pénztárjelentéseket pénztárellenőr (és helyettesítő sem) írta alá.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-49-01. mintatétel tartalmazza.]

A Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ***a napi készpénz záró állomány maximális mértéke*** 100 000 Ft, amelynek meghatározása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénztári forgalomról 2017.01.01-től 2017.06.30-ig terjedő időszakra vonatkozóan „51. Pénztár: Önkormányzati házipénztár" című részletező nyilvántartást vezettek, amelyben időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adataival, a pénztárjelentések azonosító adataival beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. Ezen nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a napi készpénz záró állomány – a nyilvántartás időszakában - nem haladta meg a meghatározott maximális mértéket.

A Pénzkezelési Szabályzatban (17. oldal) meghatározottak szerint: „ A pénztáros naponta köteles elkészíteni a pénztárjelentést." A mintatételekben, valamint a II. negyedév végén, illetve az év végi utolsó pénztárjelentések alapján megállapítottuk, hogy a pénztári napokon minden esetben pénztárjelentést készítettek, megtörténtek a pénztárzárások.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.*** **Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában.**

322. Valutapénztár

Jogszabályi előírások:

*Az Áhsz. 21. § (10) bekezdése alapján „**A külföldi pénzértékre szóló** részesedések, értékpapírok, **a valutapénztárban lévő valutakészlet**, a devizaszámlán lévő deviza, a követelések és kötelezettségek - a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel -, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét **a mérleg fordulónapjára vonatkozó**, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti **devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni**. Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön ki kell számolni az összevont árfolyam különbözetet, és az egyes különbözetek előjelétől függően kell azt elszámolni.*

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A pénztárjelentésben a záráskor forintértéken határozzák meg a valutapénztár egyenlegét, de a Valutapénztárban csak a bevétel és kiadás pénzforgalmát mutatja €, és/illetve Lei valuták mennyiségi feltüntetésével.

A valutában történő pénzmozgást csak az mutatja, amikor utólagos elszámolásra adott előleget valutában kiadja, illetve amikor az előleg visszavételezése, továbbá a felhasználás (kiadás) elszámolása történik. A valuta vásárlás bizonylatát – amely a Valutapénztár bevételezésének alapbizonylata – egyetlen valuta beszerzés elszámolásánál sem található. A valutapénztárban a valuta/valuták bevételezése, illetve a pénztárzárást az adott valuta címletében kell feltüntetni. „Biztosítani kell, hogy a valutapénztárban lévő külföldi fizetési eszközök értéke valutanemenként és forintban is megállapítható legyen." (Pénzkezelési szabályzat 2o. oldal).

- A pénztárzárások során a címletjegyzék 0-s a Ft címleteknél, így összesen is, de a valuta (€, és Lei) címletei sincsenek feltüntetve.

A pénztárzárás során a pénztár egyenlegét a valuta/valuták címletjegyzéke támasztja alá.
Az Áhsz. 21. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell a valutapénztárban a készpénz mérlegben szereplő értékét meghatározni.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-50-1. mintatétel tartalmazza.]

A pénztári forgalomról 2017.01.01-től 2017.06.30-ig terjedő időszakra vonatkozóan „52. Pénztár: Valutapénztár" című részletező nyilvántartást vezettek, amelyben időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adataival, a pénztárjelentések azonosító adataival beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. A nyilvántartási időszak alatt összesen 4 pénztári nap volt, minden esetben pénztárjelentés és pénztárzárás készült.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.*** **Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában**

3311. Kincstáron kívüli forintszámla:

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy:

- A mintatételhez nem kaptunk alapbizonylatot. A bekért bankszámla kivonatok között sem szerepel a Víziközmű lebonyolítási számla. A 033/2017. sz. bankszámla kivonatot 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg: ez a bankszámla kivonat (Víziközmű számla) nem a mintatételben kijelölt bankszámlához (Víziközmű lebony.szla) tartozik, mivel az időszak végi egyenlege a 33111811. számú bankszámlát támasztja alá.
  A további mintatételek vonatkozásában megállapítottuk, hogy érvényesítés és utalványozás nem történt, csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.
  Az alszámla egyenlegeit alátámasztó részletező nyilvántartás hiányzik, amely az alszámlák egyenlegét tételesen igazolja.
  A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-53-01., A-53-2. A-53-3. mintatételek tartalmazzák.]

A főkönyvi kivonatban a 15 db Kincstáron kívüli forintszámlát és 6 db Kincstárban vezetett forint számlát elkülönítetten vezetik.
A fenti forintszámlák egyenlegeit a bankszámlakivonatok támasztják alá. A bankszámlakivonatokról sorszámozott bank megnevezéssel vezetik az adott bankszámla pénzforgalmáról a részletező nyilvántartást. Az ellenőrzés során átadott részletező nyilvántartás 2017.01.01-től 2017. 06.30.-ig terjedő időszak vonatkozásában tartalmazza az adatokat.

Megállapítottuk, hogy a részletező nyilvántartás nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet **V. A** pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című pontjában meghatározott kötelezően vezetendő adattartalomnak.

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák:

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi nyilvántartásban 6 db kincstárban vezetett forintszámlát (3312. főkönyvi számla alábontásban) tévesen soroltak be, évközben, illetve 2017. év végére ezen számlák vezetését megszüntették, illetve egyenlegét átvezették a megfelelő 3311. főkönyvi számlára. Így a téves, nem helyt álló főkönyvi elszámolást kijavították, további intézkedést nem igényel.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési, illetve finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36. számlacsoportban való kezelése miatt az Áhsz. 17. mellékletének 4. pontjában foglalt összefüggések alapján elvégeztük az év végi – a mérlegfordulónapra vonatkozó – pénzeszköz egyeztetést, amely egyezőséget mutat.

Összességében megállapítottuk, hogy a 32-33. pénzeszközök főkönyvi számlacsoporthoz vezetett fenti analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a 32-33. főkönyvi számlák adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjában meghatározott minimális adatokat.

35. Követelések

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták."

„A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is." [Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése]

A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján kell, hogy történjen.

A követelések analitikus/részletező nyilvántartásainak az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni."[Az Áhsz. 17. melléklet Kötelező egyezőségek 2. pontja, és 2.a) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A követeléseket a főkönyvi nyilvántartásban Költségvetési évben esedékes és Költségvetési évet követően esedékes tagolásban vezetik a megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben 351. Költségvetési évben esedékes követelések és 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések szerepelnek.

A Költségvetési évben esedékes követeléseket működési és felhalmozási célú támogatások, közhatalmi és működési bevételek, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök tagolásban mutatják ki. A követelések mintatételeit is ezen csoportosítás szerint választottuk.

A 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatás bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az előírt követelés teljesítésének elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő, mivel a behajtott víziközmű hátralék nem működési támogatás, hanem fejlesztési célú átvett pénzeszköz, a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok hiányosak, nem hitelesek, nem egyértelműen támasztják alá a főkönyvi könyvelésben elszámolt adatot.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-60-1. mintatétel tartalmazza.]

  A fenti hibák és hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak, valamint az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében, az 52. §-ában előírtak betartása.

A 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatás bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A gazdasági eseményt nem a megfelelő főkönyvi számlára, nem a megfelelő rovathoz kapcsolódó bevételre írták elő/számolták el. A magánszemélyek közműfejlesztési hozzájárulását a B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz rovaton, így a követelés előírása a 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre főkönyvi számlán kellett volna előírni.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-62-1. mintatétel tartalmazza.]

A 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az előírt követelés teljesítésének elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok több esetben hiányoznak, illetve az elszámolás érvényesítés nélkül történt.

  Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása, továbbá az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti eljárás szüksége.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-64-1 – A-64-7. mintatételek tartalmazzák.]

A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az előírt követelés teljesítésének elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok hiányosak, nem szabályszerűen kiállított bizonylattal támasztják alá, illetve az elszámolás érvényesítés nélkül történt.

  Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása, továbbá az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti eljárás szüksége.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-71-1 – A-71-7. mintatételek tartalmazzák.]

- A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című, a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfelenként/név szerint nyilvántartják a követelés és a teljesített bevétel összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a követelés összevont egyenlegeit. A 9122. Szolgáltatások nettó eredményszemléletű bevételei követeléseit

tartalmazza az analitikus nyilvántartás, amely 2017.01.01-től 2017.06.30. időszakra vonatkozóan áll rendelkezésünkre.
Megállapítottuk továbbá, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.

A 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben az Önkormányzat részére tagi kölcsönök visszafizetése, illetve támogatási előleg folyósítása előírásának elszámolását vizsgáltuk. A gazdasági esemény alapbizonylatokkal alátámasztott. A követelés előírása csak a teljesítéssel egyidejűleg – szabályszerűen – történt.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-87-1 – től A-87-5 –ig mintatételek tartalmazzák.]

A 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben a gazdasági események főkönyvi könyvelésben történő elszámolása során megállapítottuk, hogy a követelés és a bevétel nem ugyanazon számlához kapcsolódik (követelés átvett pénzeszközre, bevétel támogatásként) eltérő egymástól, illetve a követelés előírása mellett a bevételi főkönyvi számlára nem könyvelték le.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-91-1 – től A-91-4 –ig mintatételek tartalmazzák.]

A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás – amely 2017.01.01- 2017.06.30. időszakra vonatkozik, csak eddig az időpontig tartalmaz adatokat - nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések című részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.

A fenti költségvetési évben esedékes ***követeléseknek*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a 0041. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel		***Költségvetési számvitel***		***Eltérés a két számvitel között (Ft)***
Főkönyvi számla száma	***Forgalmi egyenleg (Ft)***	***Nyilvántartási számla száma***	***Záró egyenlege (Ft)***	
3513.	54 094 302	093.	40 437 845	13 656 457
3514.	10 321 148	094.	6 456 435	3 864 713
3517.	7 672 336	097.	3 836 167	3 836 169
351.	72 087 786	0041.	50 730 447	21 357 339*

* Az eltérés a 358. Követelések értékvesztése főkönyvi számla év végi egyenlegével egyező.

A fenti költségvetési évben esedékes ***pénzügyileg teljesített követelések*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 3-as végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

A követelések elszámolásának a két számvitel közötti egyezőségének vizsgálatát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségvetési számvitel		*Pénzügyi számvitel*		*Eltérés*
nyilvántartási számlák száma	*záró egyenlege (Ft)*	*könyvviteli számlák száma*	*záró egyenlege (Ft)*	
09162. -09163.	237 948 017 -237 948 017	351. -358.	72 087 786 -21 357 339	
Különbözet	0	Különbözet	50 730 447	0
092022. -092023.	1 104 851 479 -1 104 851 479			
Különbözet	0			
093032. -092033	491 855 842 -451 417 997			
Különbözet	40 437 845			
0940 -094	66 699 936 -60 243 501			
Különbözet:	6 456 435			
097162. - 097163.	15 666 443 -11 830 276	3518. -35861.	0	
Különbözet:	3 836 167	Különbözet:		0

A fenti táblázatok adatai alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a követelések könyvvezetésben történő elszámolása és nyilvántartása betartották az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott Kötelező egyezőségek 2. a) pontjában foglaltakat.

Összességében megállapítottuk, hogy a követelések elszámolása és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak teljes körűen nem felel meg a vizsgált időszakban.

36. Sajátos elszámolások

Jogszabályi előírások:

„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak."[Áht. 4/A. § (5) bekezdése]

363. Azonosítás alatt álló tételek

Jogszabályi előírások:

„Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy

kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." [Áhsz. 48. § (5) bekezdése]

A számlának év végén nem lehet egyenlege, az éves költségvetési beszámolóban nem szerepelhet.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételekben kijelölt gazdasági eseményekre vonatkozó megállapításinkat az A-173-1-től A-173-6-ig mintatételek részletesen tartalmazzák. A megállapított téves könyvelést még 2017. év folyamán az alábbiak szerint szüntették meg:
  - A 3631. Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása főkönyvi számla és a 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számla alkalmazását 2017. 05.23-án, illetve 2017.06.15-én megszüntették.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a helyszíni ellenőrzés során feltárt - fenti - könyvelési hibákat az év végére kijavították, a 363. főkönyvi számlákról az elszámolásokat átvezették a megfelelő főkönyvi számlákra, emiatt a téves könyvelést még év közben megszüntették, további intézkedést nem igényel.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Jogszabályi előírások:

„A pénzügyi számvitelben...
Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni." [Áhsz. 48. § (6) bekezdése]

„A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között a 48. § (6) és (9) bekezdése szerinti elszámolásokat kell kimutatni." [Áhsz. 13. § (6a) bekezdése]

„Az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé..."[Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével].

Az ellenőrzés megállapításai:

A főkönyvi nyilvántartások alapján megállapítottuk, hogy ***az előzetesen felszámított általános forgalmi adót*** a 3641211. Más előzetesen felszámított levonható áfa és a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható könyvviteli számlán vezetik. Az Önkormányzat havi bevallásra kötelezett adóalany, így havonta állapítja meg az Áfa elszámolását az adóhatóság felé.

A nem levonható előzetesen felszámított áfát a 36414. főkönyvi számla alábontásával megkülönböztetik működési célú előzetesen felszámított (3641411. számla) és beruházási célú előzetesen felszámított (3641412. számla) áfaként.

A nem levonható előzetesen felszámított áfát a más különféle egyéb ráfordítások közé átvezették, de nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvviteli zárlat során, mivel a vizsgált időszak alatt az I. negyedéves zárlat (2017. 03.31-én), majd havi zárlat során

(2017.07.31-én), végezték el az átvezetéseket. A számviteli politikában meg kell határozni az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetésének, elszámolásának rendjét és annak megfelelően szükséges elvégezni a le nem vonható áfa ráfordításba történő átvezetéseket.

Az általános forgalmi adó elszámolásának része a ***Fizetendő Áfa*** kimutatása, elszámolása a könyvvezetésben, amelynek az elszámolására a 3642211. Termékértékesítéssel, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa elnevezésű főkönyvi számlát alkalmazzák.

- A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy a fizetendő áfa főkönyvi nyilvántartásba vételét nem szabályszerűen kitöltött és az operatív gazdálkodási jogkörök hiánya, hiányossága miatt nem megfelelő alapbizonylatok alapján történt.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-168-1. - A-168-3. mintatétel tartalmazza]

Összességében megállapítottuk, hogy

- az általános forgalmi adó elszámolása a könyvviteli számlákon és az analitikus nyilvántartásban az Áhsz. és az Áfa tv. előírásainak megfelelő;
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetése nem felel meg az Áhsz. 53. §-ában foglaltaknak;
- az általános forgalmi adó elszámolásának gazdasági eseményei nem minden esetben megfelelően dokumentáltak, szükséges az Áhsz. 52. §-ában előírtak betartása minden gazdasági esemény elszámolására vonatkozóan;
- a 2017. évi Éves beszámoló Mérleg E/I/2. és az E/II/2. mérlegsorokban a jogszabályi előírásnak megfelelően a 36412. és a 36422. főkönyvi számlák év végi egyenlegét szerepeltetik.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján követelés jellegű sajátos elszámolások között kell nyilvántartani az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál az adott előlegeket az alábbi főkönyvi számlákon tartják nyilván:

- 36512. <u>Beruházásokra, felújításokra adott előlegek miatti követelés:</u>

A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy csak megfelelően kiállított - a számviteli elszámolásokat is megalapozó- bizonylat alapján lehet könyvelni: az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.
[A részletes megállapításokat az A-147-1. mintatétel tartalmazza.]

- 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés:

A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a fenti főkönyvi számlát nem a jogszabályi előírásnak megfelelően alkalmazzák, mivel ezen számla tényszerűen „átfutó" számla, amely a személyi juttatások elszámolását szolgálja a KIRA elszámolásokhoz kapcsolódóan. A központosított illetményszámfejtés elszámolása a Polisz könyvelő program sajátossága miatt rendeltetésszerűen „átfutó" számlaként funkcionál. Ebből következően ezen számlához kapcsolódóan nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. Tehát az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt nyilvántartást nem vezetik ezen számla vonatkozásában.

Megállapítottuk továbbá,hogy pénztári bizonylatok kiállítása (csoportosan történő kifizetés) nem felel meg a számviteli dokumentálás jogszabályi előírásainak, illetve hiányosak a gazdasági eseményeket alátámasztó bizonylatok.

[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-150-1-től A-150-4-ig mintatételek tartalmazzák.]

- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek:

A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott vásárlási előlegekről és ellátmányról az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-150-4. mintatétel tartalmazza.]

- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása alátámasztására nem kaptunk bizonylatot. A mintatételhez átadott "Nyilatkozat"-ban foglaltak alapján válik ismertté, hogy ezen főkönyvi számla egyenlege a 2016. évi adó túlfizetések összegét mutatja.
Hiányos a dokumentálás, mivel a nyilatkozat a főkönyvi számla összegét nem támasztja alá. Ezen tételt tartalmazó analitikus nyilvántartás sem áll rendelkezésünkre, emiatt megállapítottuk azt is, hogy az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-151-1. mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy az adott előlegekhez kapcsolódóan vezetendő analitikus/részletező nyilvántartások vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

3654. Forgótőke elszámolása

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A forgótőke elszámolásához nem kapcsolódik követelés előírás a költségvetési számvitelben, vagyis nem szabad őket költségvetési tételként elszámolni, csak a pénzügyi számvitelben történik a nyilvántartásuk.
Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pontja alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig.

A forgótőke felhasználás költségvetési kiadásként ezzel egyidejűleg a forgótőke feltöltés sajátos elszámolásként meg kell, hogy jelenjen a havi könyvelésben.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A gazdasági eseményeket nem szabályszerűen felszerelt bizonylatokkal támasztották alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása elmaradt.
  Megállapítottuk, hogy szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében és az 52. §-ában foglaltak betartása minden gazdasági esemény vonatkozásában, továbbá az Ávr. 52-60. §-ában foglaltak betartása is szükséges.

  [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-154-1 és A-154-2 . mintatételek tartalmazzák.]

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – lehet elszámolni a költségvetési évet követő év január hónapjáig, más személyi juttatás „ideiglenes" elszámolása ezen a főkönyvi számlán nem megengedett.

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontja szerint ugyancsak az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kerül kimutatásra az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése. Mindaddig itt kerül kimutatásra amíg azokat a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak ki nem osztják, támogatásként át nem adják, tovább nem értékesítik, illetve a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközöket ki nem vezetik.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az ellenőrzés megállapításai:

<u>A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása</u> főkönyvi számlához kapcsoló mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a 2016. évi december hónapban kifizetett decemberi bér elszámolására alapbizonylatok nem állnak rendelkezésünkre, így a könyvelésben a főkönyvi számlára elszámolt tételt sem összegszerűségében, sem tartalmilag, nem támasztják alá semmi.
  Fentiek alapján nem állapítható meg, hogy az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint jártak el a gazdasági esemény elszámolása során.
  Megállapítottuk továbbá, hogy a gazdasági eseményt alapbizonylattal nem támasztották alá, mivel csak a fenti főkönyvi számla tételes forgalma áll rendelkezésre. A gazdasági

események bizonylattal történő alátámasztása miatt szükséges az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-170-01. mintatétel tartalmazza]

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Jogszabályi előírások:

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a szervezet csak a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutathatja ki, valamint az alapítás, megszűnés szerinti jogcímeken elszámolt változásait, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása szerinti módosításokat. Ennek alapján a nemzeti vagyon induláskori értékének a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Nemzeti vagyon induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-181-1. mintatétel tartalmazza]

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Jogszabályi előírások:

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapításkori és megszűnés szerinti változásait. Ennek alapján az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Egyéb eszközök induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-185-1. mintatétel tartalmazza.]

414. Felhalmozott eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt.

A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron.

Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Áhsz. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését.

Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. Így a 2017. évi mérlegben a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek eredményét mutatja. [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-187-1. mintatétel tartalmazza.]

416. Mérleg szerinti eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla nyitó egyenlege egyezik az előző évi beszámoló Eredménykimutatás űrlap releváns adatával. A mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-189-1. mintatétel tartalmazza.]

Így a 416. főkönyvi számla 2017. év végi egyenlege, illetve a 2017. évi éves beszámoló 12/A Mérleg G/VI. mérlegsor a 2017. évi mérleg szerinti eredményt tartalmazza, amely egyezik a 13/A. Eredménykimutatás űrlapon kiszámított mérleg szerinti eredmény adatával.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét - az Áhsz. előírásainak megfelelően - teljes körűen kell vezetni.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Ha a kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg pótlólagosan nyilvántartásba kell venni (Áhsz. 43. § (12) bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán elszámolt gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.
Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő gazdasági események elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel nem szabályozták ezen kifizetések rendjét, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A főkönyvi számla adatait részletező/analitikus nyilvántartást a könyvelő programban vezetik, de a rendelkezésre álló nyilvántartás csak részben tartalmazza a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásokat. Megállapításunkat az alábbi táblázatban foglaltak alapozzák meg:

Kötelezettség analitikus nyilvántartás (2017.01.01-2017.12.31.)		***Főkönyvi kivonat (2017.01.01-2017.12.31.)***		***Eltérés (Ft)***
Kötelezettségvállalás szerződésenként/szerződő félre bontottan összesítve	***Kötelezettség összege (Ft)***	***Főkönyvi számla száma***	***Kötelezettség összege (Ft)***	
Kötelezettségvállalás	388 352 000	4211	33 355 651	
		4212	7 883 062	
		4213	128 657 438	
		4214	15 695 279	
		4215	12 09*7 207	
		4216	50 416 675	
		4217	84 519 790	
		4218	1 012 500	
		4219	799 863 922	
Összesen:	388 352 000	Összesen:	1 073 501 524	-685 149 524

Megállapítottuk továbbá, hogy a kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartalmazza.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-193-01-től A-193-3., A-194-1., A-.194-2., A-195-1., A-195-2., A-199-1-től A-199-2. A-200-1., A-200-2. és A-203-1., A-203-2.mintatételek tartalmazzák.]

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (367)
(Az *Áhsz. 48. § (10) bekezdése* alapján)

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint a kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak.
Fontos, hogy csak ezek a konkrét tételek lehetnek kapott előlegekként elszámolva, valamint az olyan korábban bevételként elszámolt tételek, amelyekről később kiderül, hogy nem minősülnek bevételnek, ezért átvezetésre kerülnek a kapott előlegek közé. Továbbá itt kell elszámolni a téves, hibás utalásokat, túlfizetéseket is.
A kapott előlegekhez nem kapcsolódik követelés a költségvetési számvitelben, vagyis nem szabad őket költségvetési bevételként elszámolni. Ennek alapján csak a pénzügyi számvitelben történik az elszámolásuk. Amennyiben magát az ügyletet nézzük, például a vevőtől kapott előleget, ez természetesen kapcsolódik a vevő ügylethez, vagyis ennek kapcsán kapcsolódik hozzá költségvetési bevétel.

Kapott előlegek (3671)

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással (2016.01.01-2016.12.31.; 1-2. oldal). tételes forgalmában szereplő adatot kellett volna alapbizonylattal alátámasztani, de ilyen dokumentumot, bizonylatot nem kaptunk. A "Feljegyzés"-ben leírtak nem egyértelműek; a mintatétel összegét nem alapozza meg/nem igazolja.
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-242-01 és A-242-2 sz. mintatételek tartalmazzák.]

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak a központosított bevételek esetén az Áhsz. 14. melléklet V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontja szerint kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig.

Az Áht. 83/A. § és Ávr. 144/A. § előírásai szerinti – az önkormányzati adónyilvántartási rendszerből - adatszolgáltatásokban közölt adatok a számviteli nyilvántartásokkal alátámaszthatóaknak kell lenniük.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az egyik mintatétel az illeték 2017. évi I. negyedévi befizetését tartalmazza. Az Önkormányzatnál az illeték pénzforgalma elkülönített bankszámlán történik, a számvitelben a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a 3673. főkönyvi számlán tartják nyilván. A beszedett közhatalmi bevételt negyedévente utalják át a központi költségvetés részére. Az illeték befizetésének alátámasztása hiányos bizonylatolással történt, csak „Feljegyzés" áll rendelkezésre, holott az adóügyi csoport nyilvántartása alapján kellene a pénzügyi teljesítést alátámasztani.
Megállapítottuk továbbá, hogy a víziközmű hozzájárulás részletben történő bevételét is ezen a főkönyvi számlán számolja el. Ez téves, mivel a közmű hozzájárulás felhalmozási célra átvett bevétel.

A főkönyvi számlát alátámasztó analitikus/részletező nyilvántartás nem áll az Igazgatóság rendelkezésére; a főkönyvi számla év végi záró egyenlegét az utolsó negyedévről (2017.10.01-től 2017.12.31.) készült tételes Kimutatás támasztja alá. [A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-244-1 és A-244-2 sz. mintatételek tartalmazzák.]

44. Passzív időbeli elhatárolások

Jogszabályi előírások:

Fontos elvi szempont, hogy az időbeli elhatárolást eredményező számviteli alapelvek közül a teljesség elve és az összemérés elve (Áhsz. 4. § (3) és (5) bekezdése) a költségvetési számvitelben csak korlátozottan, kizárólag a költségvetési naptári év viszonylatában alkalmazhatóak. A pénzügyi számvitelben ezek az elvek teljes mértékben teljesülnek. Az időbeli elhatárolás elve (Áhsz. 4. § (7) bekezdése) kizárólag a pénzügyi számvitelben alkalmazható. A pénzügyi számvitelben a fentiek érvényesítése kötelező annak érdekében, hogy a vagyonról, annak összetételéről és a tevékenység eredményéről a beszámoló megbízható és valós összképet mutasson.
Képzésük minden esetben a tárgyévi eredményt rontja, a passzív időbeli elhatárolás kivezetése pedig a tárgyévi eredményt javítja.
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségként, ráfordításként a mérleg fordulónapja után felmerülő, számlázásra kerülő olyan összegeket, melyek az összemérés elve alapján a tárgyévet terhelik.
A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetésére a T+n év nyitása után kerülhet sor, de nem korábban az elhatárolással érintett költségek, ráfordítások T+n években történő megjelenésénél. (Az Áhsz. 14. § (11)-(14) bekezdése alapján)

441. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Jogszabályi előírások:

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak bevételét képezik (T+n év).
Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni továbbá a költségek, ráfordítások ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. (Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatások, azzal, hogy azon a B16. Egyéb működési célú

támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A 4412. Főkönyvi számla forgalom (kormányzati funkció alábontással, amelyre Kné F. É. kézírással "Feljegyzés"-t készített) a főkönyvi könyvelés bizonylata, ez nem elégségesen dokumentált, mivel a főkönyvi számlán elszámolt adatot/adatokat hitelt érdemlő módon alá kell támasztani alapbizonylatokkal.
Szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-255-01. mintatétel tartalmazza.]

443. számla: Halasztott eredményszemléletű bevételek

Jogszabályi előírások:

Halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az alábbiakat:
– Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, részesedések, értékpapírok piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke,
– Államháztartáson belüli vagy kívüli, fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összege,
– Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettségek összege, amennyiben a kötelezettség terhére eszközbeszerzés történt, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A mintatételben szabályszerűen elszámolt gazdasági esemény a 4433. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása főkönyvi számla tételes forgalmán elszámolt adatok, amelyeket Átadás-átvételi jegyzőkönyvvel dokumentálták. (készült: 2016.12.21-én).
[A fenti megállapításokat részletesen az 1. sz. melléklet A-257-1 és A-257-2 sz. mintatételek tartalmazzák.]

Leltározás:

A 2017. évi nyitóadatokat a 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg sorainak adatait összevetettük az Időközi Mérlegjelentés II. negyedévi adatszolgáltatás nyitó adataival és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő nyitó adatokkal. Az egyeztetés eredményeként az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 12/A. Mérleg tételek adatai egyezőek az Időközi Mérlegjelentés adataival.

Leltár, mérleg alátámasztás:

Az éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását az Áhsz. 22. §-a a következőképpen határozza meg:

„ (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, ***a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni,*** *amely* ***tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.***

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni."

Az Áhsz. fenti hivatkozása pontosítva/kiegészítve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a *továbbiakban: Szt.)* 69 §-ában (1)-(3) valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak szerint:

„(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak ***a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.***

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak ***a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.***

(3) Ha a vállalkozó ***a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de*** ***legalább háromévente mennyiségi felvétellel,*** *illetve* **minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan** ***a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél,*** *valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál* ***egyeztetéssel kell elvégeznie.***

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Mérleg tételek minden sorához Kimutatást készítettek, amelyet a polgármester írt alá, összegében egyeznek a mérleg tételek összegével.
- A Kimutatáson kívül más bizonylatot nem csatoltak: a G) Saját tőke tételei [G/I.) - G/VI.) mérlegsorok] és a H/III/3.) Más szervezetet megillető bevételek elszámolása tételsor esetében.
- Több mérlegtétel vonatkozásában (a Kimutatáson kívül) csak az adott főkönyvi számla tételes forgalmát fűzték le.

- Leltárral alátámasztott csak a J/3.) Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegtétel, a többi tétel vonatkozásában csak a főkönyvi számlák tételes forgalma főkönyvi nyilvántartást csatolták.
- A mérlegtételenkénti Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal történt egyeztetése nem történt meg, vagy nem dokumentáltan történt.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2016. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem végezték el, vagy nem dokumentált módon hajtották végre.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a mérlegsorok adatait főkönyvi kivonattal és megfelelő bizonylatokkal alátámasztották, kivéve az alábbiakat:

<u>C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:</u>

- 321111: Önkormányzat - Házipénztár egyenleg: 41 700 Ft és a
  321114: Víziközmű pénztár egyenlege: 4 540 Ft,
  összesen a mérlegsor: 46 240 Ft.
  A víziközmű pénztár pénztárjelentése (Z-72160921. sz. 72. pénztár) 2016.09. 22-én készült, 2016. 07.28 – 2016.09.21. időszak vonatkozásában.
  Bevétel/nyitó összeg: 6.440 Ft, kifizetés 1 900 Ft (egy tétel) Érdekeltségi hozzájárulás túlfizetés visszafizetése megnevezéssel.
  Nem megfelelő a mérlegsor ezen összetevőjének bizonylattal való alátámasztása, mivel nem a vizsgált időszak (2017. év) bizonylata.
- Mindkét pénztárjelentésről hiányzik a pénztárellenőr aláírása.

<u>C/II/2.) Valutapénztár mérlegsor:</u>

- A pénztárjelentés (Z-52171108. sz.) 2017.11.24-ei dátummal készült, 2017.10.26-2017.11.08. időszak vonatkozásában. A pénztárjelentés záró egyenlege: 174 875 Ft, címletjegyzék és a valuta/valuták mennyisége, megnevezése, értéke, árfolyama nem szerepel sem a bizonylaton/pénztárjelentésben, sem más bizonylat nem igazolja.
- A mérlegsor alátámasztására csatolt „Valutapénztár értékelése" című levezetés, kimutatás/tájékoztatás 2018.02.20-án készült, Kné F. É. könyvelő aláírásával, amely alapján megállapította a valuta/valuták 2017.12.31-ei – az MNB 2017.12.29-ei hivatalos árfolyamán számítva – forintértékét. Az ennek eredményeként keletkezett 10 840 Ft árfolyam veszteséget a levezetés nem tartalmazza.
- A 3229. Valutapénztár-árfolyam különbözete főkönyvi számla nyitó egyenlege: 7 816 Ft, amelyhez az év végi árfolyam különbözet elszámolásaként 3 024 Ft összeget könyveltek le, (Ezt a levezetés tartalmazza), így a 3229. egyenlege 2017 12.31-én valóban 10 840 Ft értékvesztést mutat.

D/I/3.) Kv-i évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor:

- A 3581113. Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont közhatalmi követelések értékvesztése számla egyenlege: K 13 656 457 Ft: nincs bizonylattal alátámasztva. A főkönyvi számla nyitó egyenlege: K 29 120 208 Ft.

D/I/4.) Kv-i évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A mérleg fordulónapján fennálló követelések másik fél általi elismerése nem dokumentált. (Nincs egyeztető bizonylat/levél).

- A 3514. főkönyvi számla egyenlegét az alábbi bizonylatok támasztják alá:
  - ügyfelenkénti főkönyvi forgalmi számlák (1-40. számozású), amelyek összesített egyenlege: 7 745 415 Ft;
  - „Bontási végrehajtási költség – 2011. Építésügyi pályázat" címen egy db folyószámla kivonat ügyfél szerint és az azt részletező – ugyanezen című – kimutatás, amelynek egyenlege: 2 209 464 Ft.
    A 3514. számla egyenlege: 9 954 879 Ft.
- A 35145. Kv-i évben esedékes követelés áfa visszatérítésére: a főkönyvi adatok (366 269 Ft) bizonylattal nincsenek alátámasztva, a mérlegsor összesítőn szerepel csak.
- A 358211. Egyedi értékelés. alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése: a mérlegsor összesítőn szerepel csak, a számla egyenlege: K 3 864 713 Ft: nincs bizonylattal alátámasztva. A főkönyvi számla nyitó egyenlege: K 4 004 137Ft!

A fenti főkönyvi számlák összevont egyenlege egyező a fenti mérlegsorban szereplő adattal.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre mérlegsor:

A mérleg fordulónapján fennálló követelések másik fél általi elismerése nem dokumentált. (Nincs egyeztető bizonylat/levél).

- A 35171. főkönyvi számla egyenlegét az alábbi bizonylatok támasztják alá:
  - „Víziközmű hátralékosok" címen folyószámla kivonat ügyfél szerint számla (1 oldal.), és az azt részletező „Víziközmű hátralékosok csoportos ügyfél analitika" című kimutatás, amelyek egyenlege: 6 245 815 Ft.
- A 351743. Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítésre költségvetési évi követelés: a főkönyvi adatok (1 426 521 Ft) bizonylattal alátámasztott, de a 92. mérlegsoron csak az 50 %-a szerepel (713 260 Ft).
- A 35851. Kv-i évben esedékes felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése: a mérlegsor összesítőn szerepel csak, a számla egyenlege: K 3 836 169 Ft: nincs bizonylattal alátámasztva. A főkönyvi számla nyitó egyenlege: K 961 946 Ft.

A fenti főkönyvi számlák összevont egyenlege (3 836 167 Ft) egyező a fenti mérlegsorban szereplő adattal.

D/II/6.) Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre mérlegsor:

A mérlegtételen szereplő adat (26 450 000 Ft) egyezik a 35261. a főkönyvi számla év végi egyenlegével.

A főkönyvi számla egyenlegét alátámasztó bizonylatok (Tagi kölcsön szerződések – Ipari Park Kft.) a 2015. 06.25. folyósított 5 millió Ft tagi kölcsönre kötött Tagi kölcsön szerződést nem tartalmazzák, de az 2016. 05.30-ai „Tagi kölcsön szerződés 1. sz. módosításában szerepel

az előző évben kötött szerződés, amely alapján történt a tagi kölcsön folyósítása, emiatt megfelelően alátámasztottnak tekinthető a mérlegsor adata.

D/III/1b) Beruházásra, felújításra adott előlegek mérlegsor:

1 db előleg számla támasztja alá az adatokat, amely a TOP-1.4.1-15-JN1-2016-0025. azonosító számú projekt keretében került elszámolásra.

E/III/1.) December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsor:

- A 3661. főkönyvi számla egyenlegének alátámasztásául a 365151. Személyi juttatásokhoz kapcsolódó átfutó tételek miatti követelés elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalmát csatolták, amelyen 3 db gazdasági esemény (bizottsági költag tiszteletdíjdíja; a polgármester és az alpolgármester költségtérítése) színnel kiemelt tételeinek összege, továbbá kézzel írott számadatokból egy db tétel (1 941 Ft) levonásával határozza meg a főkönyvi számla egyenlegét.
  A főkönyvi számla tételes forgalma önmagában – a kifizetési bizonylatok nélkül - hitelt érdemlően nem támasztja alá a mérlegsoron szereplő összeget.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

- A mérlegsor alátámasztására a 2017. évi éves Beszámoló 13/A1. Eredménykimutatás űrlapot fűzték le: a MSZE összege: 559 695 646 Ft, amely egyezik a mérlegsor adatával.

H/III/3.) Más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsor:

- A 3673. főkönyvi számla egyenlegének alátámasztásául az alábbi bizonylatokat csatolták:
  „Idegenek bevételek 091. sz. bankszámlakivonatában található befizetések és utalások listája" című (1 oldal), „Államigazgatási illeték beszedési .....bankszámlakivonatokon befizetések és utalások listája" című (3 oldal.) kimutatások adatai,; mivel ezen bizonylatok adatairól nem készült összesítő kimutatás, így a főkönyvi számla egyenlegének összege, annak számszaki helyessége nem állapítható meg.

- A 367321.. Mást megillető gépjárműadó bevételek elszámolása főkönyvi számla egyenlegének alátámasztásául az alábbi bizonylatokat csatolták:
  „Gépjárműadó .....sz.. bankszámlakivonatában található befizetések és utalások listája" című (19 oldal) kimutatások adatai,; mivel ezen bizonylatok adatairól nem készült összesítő kimutatás, így a főkönyvi számla egyenlegének összege, annak számszaki helyessége nem állapítható meg.

A fenti főkönyvi számla összevont egyenlege (1 139 790 Ft) egyezőséget mutat a mérlegsorban szereplő adattal.

J/ 2.) Költségek, ráfordítások, passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A 4421. „Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások" főkönyvi számla egyenlege: 3 089 781 Ft, amely összeg egyezik a mérlegsor adatával.
A főkönyvi számla összegének alátámasztásául a MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által 2018.01. 12-én kiadott Bérfelhasználási összesítő 2017. december hónapra bizonylat alapján:

- Bruttó bér: 2 572 083 Ft
- Járulékok: 548 536 Ft

Összesen: 3 120 619 Ft.

A bizonylaton kézírással rájegyezve különböző számok (+ és -) összegzés után (- 30 838 Ft) az így kimutatott összeg: 3 089 781 Ft.

A Bérfelhasználási összesítőre kézírással jegyzett összegek jogcímének megnevezése, annak dokumentálása hiányzik, emiatt a főkönyvi számla egyenlegének és a mérlegsor összegének helytállósága/valódisága nem bizonyított.

J/3.) Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsor:

- A 4432 „Fejlesztési célra kapott végleges támogatás elhatárolása" főkönyvi számla egyenlegének alátámasztásául az alábbi bizonylatokat csatolták:

  A 923. főkönyvi számla (9231., 92311., 92312., 92321., 92322. alszámlákra bontása szerinti) tételes forgalma, valamint Pénzforgalmi adatok jelentés (időszak: 2017.01.01-2017.12.31) TOP-5.1.2-15-JN1-2016-00006. azonosító számú projekt adatai.
  Mivel ezen bizonylatok adatairól nem készült összesítő kimutatás, így a főkönyvi számla egyenlegének összege, annak számszaki helyessége nem állapítható meg.

- A 4433. Térítés nélkül átvett eszköz értékének elhatárolása főkönyvi számla egyenlegének alátámasztásául az alábbi bizonylatokat csatolták:
  - A fenti főkönyvi számla tételes forgalma adatai a következőket mutatják:
    Ny: K563 393 039 Ft,
    2017.12.31-én T318 244 Ft (2016. 12.31-ei buszváró értékének elhatárolás kivezetése),
    2017. 12.31. T 17 399 956 Ft (Ivóvíz. min.jav.pr. térítés nélkül átvett vagyon écs összegének visszavezetése.)
  - Eszköz karton a hrsz: 0421/2. útra vonatkozóan:

  A főkönyvi számla tételes forgalma, mint bizonylat a főkönyvi könyvelésben való elszámolását igazolja. A főkönyvi könyvelésben elszámolt összegek pontosságát és valódiságát a könyvelés alapdokumentumai támasztják alá. Mivel csak főkönyvi bizonylatot fűztek le, így a főkönyvi számla egyenlegét nem támasztja alá bizonylat, illetve csak részben támasztja alá, emiatt a főkönyvi számla egyenlegének összege, annak számszaki helyessége nem állapítható meg.

  A fenti főkönyvi számlák összevont egyenlege (1 629 437 018 Ft) megegyezik a fenti mérlegsorban szereplő adattal.

Összességében megállapítható, hogy

- a leltári bizonylatok főkönyvi számonkénti összesítése nem történt meg, a leltárak kiértékelése és a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem történt meg;
- a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal történt egyeztetése nem dokumentáltan történt.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2017. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Kormányrendeletben foglaltak alapján az ingatlanok és

kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és analitikus nyilvántartás szerinti bruttó értékét egyeztettük az Ingatlanvagyon-kataszter adataival, amelynek eredményeként eltérést állapítottunk meg a következők szerint:

Ingatlanvagyon-kataszter adata (ezer Ft)	2017. évi Beszámoló 15/A. űrlap 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (Ft)			Eltérés (ezer Ft)
	Önkormányzat	Városgondnokság	Összesen:	
9 312 894	8 617 161 145	9 872 818	8 627 033 963	-685 860

A számviteli osztályvezető nyilatkozatában foglaltak szerint a Kunszentmártoni Gimnázium és az Általános Iskola épületeinek vagyonkezelésbe adása miatt áll fenn az eltérés. Mivel az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlanokat ki kell vezetni az 1. számlaosztályból és a 0. számlaosztályban kell nyilvántartani, megállapítottuk, hogy:

- a 01121132. Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott műemlék j. épületek főkönyvi számla év végi egyenlege: 85 874 732 Ft
- a 01121133. Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott egyéb épületek főkönyvi számla év végi egyenlege: 609 858 100 Ft

az Áht-on belül vagyonkezelésbe adott épületek: 695 732 832 Ft bruttó értéken szerepelnek a főkönyvi nyilvántartásban. Eltérés: (695 733 – 685 860 =) + 9 873 ezer Ft.

Az ellenőrzés során elvégeztük a 2017. évi Éves beszámoló 2018.04.06-ai adatainak egyeztetését a KGR-11 rendszerbe a 2017. évi Éves beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat adataival, amelynek eredményeként az alábbi eltéréseket állapítottuk meg:

Mérlegsor		*Éves beszámoló* 12/A. MÉRLEG		*Főkönyvi kivonat*		*Eltérés*	
szá-ma	*Megnevezése*	*Nyitó* (Ft)	*Záró* (Ft)	*Nyitó* (Ft)	*Záró* (Ft)	*Nyitó* (Ft)	*Záró* (Ft)
E)	Egyéb sajátos elszámolások	192 296	83 100	192 296	120 026	0	-36 926
Eszközök összesen:		7 399 153 957	8 102 575 950	7 386 285 361	8 086 373 884	-12 868 596	-16 202 066
G/II.	Nemzeti vagyon változásai	81 912 305	-439 040 685	81 912 305	-436 826 940	0	-2 213 745
G/VI.	MSZE	-386 652 575	559 695 646	-386 652 575	0	0	-559 695 646
Források összesen:		7 399 153 957	8 102 575 950	7 386 285 361	7 526 678 238	-12 868 596	-575 897 712

A Mérleg nyitó és záró adatai és a főkönyvi kivonat nyitó és záró adatai közötti eltérést az az alábbi táblázatba foglaltuk össze:

(Forint)

Megnevezés	12/A. Mérleg		Főkönyv		Eltérés	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Eszközök	7 399 153 957	8 102 575 950	7 386 285 361	8 086 373 884	-12 868 596	-16 202 066
Források	7 399 153 957	8 102 575 950	7 386 285 361	7 526 678 238	-12 868 596	-575 897 712
Különbözet	**0**	**0**	**0**	**-559 695 646**	**0**	**-559 695 646**

Eszközöknél: a Mérleg és a főkönyv adata közötti eltérés (nyitó és záró) a 367. főkönyvi számla egyenlege.
Forrásoknál: a Mérleg és a főkönyv nyitó adata közötti eltérés a 367. főkönyvi számla egyenlege; a Források záró egyenlege közötti eltérés: a 412.számla eltérése (- 2 213 745 Ft) és a 416. számla egyenlege (- 559 695 646 Ft) összevont egyenlegével azonos.

Zárlati feladatokra vonatkozó megállapítás:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az év végi könyvviteli zárlat sajátos feladatainak elvégzését, bekértük a 2017. IV. negyedévi főkönyvi számlák tételes forgalmát, továbbá a helyszíni ellenőrzés során 2018. 04.13-án átvett zárlati feladatok bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolását alátámasztó bizonylatok (Kimutatás, 76. és 6. napló kontírozása, valamint az ezeket alátámasztó analitikus nyilvántartások) közötti egyezőség fenn állásának megállapítása nehezen/nem ellenőrizhető, mivel átláthatatlan. Az analitikus nyilvántartások nincsenek összesítve, kézírással rávezetve a mértékek, de a pontos elszámolt értékvesztés összegét nem tartalmazzák. Ebből következően a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem végezhető el.
- A 2017. évi IV. negyedéves értékcsökkenési elszámolások bizonylatai alapján a terv szerinti értékcsökkenések elszámolásának dokumentálása nem átlátható/nem egyeztethető, mivel a 81. napló gépi kitöltésű táblázatát több tétel esetében utólag kézírással módosították, amely módosított összeget nem minden esetben támasztja alá az értékcsökkenés elszámolásának analitikus nyilvántartása.

Megállapítottuk, hogy az év végi zárlat sajátos feladatainak elvégzését nem teljes körűen dokumentálták, a rendelkezésre álló bizonylatok alapján nem állapítható meg az elszámolások pontossága és helyt állósága.
Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) – o) pontjában foglaltak elvégzését a Polisz számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet* szerinti Könyvviteli zárlat sajátos feladatait végre hajtotta.

<u>Az Önkormányzat vonatkozásában az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg jelentős eltérést tartalmaz.</u>

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	138	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	116	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	84,06	%

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A 2017. 06. havi Időközi Költségvetési jelentés és a 2017. 06. havi főkönyvi kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata:

Az előirányzatok könyvelésének az alapdokumentuma a 2017. évi költségvetésről szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete. Ezen rendeletben meghatározták az előirányzat módosítás/változtatás szabályait az alábbiak szerint:

- A Képviselő-testület hatásköre a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosítás (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítása. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat dologi kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a bevételi többlet terhére – a saját hatáskörben kezdeményezhető - előirányzat módosításról, azt részletesen indokolva folyamatosan tájékoztatniuk kell a polgármestert. [Költségvetési rendelet 42. § (1) bekezdése]
- A költségvetési szervek a saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2017. december 31-ig kezdeményezhetik a Közös Hivatal „pénzügyi osztályán".

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét, valamint a főkönyvi könyvelésben és az időközi adatszolgáltatásokban való megjelenítését. Megállapítottuk, hogy az eredeti előirányzatokat pontosan nyilvántartásba vették a költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatoknak megfelelően, továbbá az eredeti előirányzatok a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatások megfelelő sorában (rovatokon) egyezőek.

A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását „Polisz" könyvelőprogram alkalmazásával végzik. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartását és vezetését az Áhsz. 40.§ (1) bekezdése és az 53. § (2) bekezdése az alábbiak szerint írja elő:.

„40. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani."

„53 § (2) A bevételi és kiadási előirányzatokat,..... a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ...a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni."

További szabályozás az Áhsz. 14. melléklete a Részletező nyilvántartások kötelező vezetésének és a nyilvántartás minimális kötelező tartalmi elemeinek meghatározását írja elő, amelynek I. Előirányzatok nyilvántartása fejezete az alábbi előírásokat tartalmazza:

1. *Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni."*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Előirányzat jelentés elnevezésű analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak, mivel a nyilvántartásban szereplő előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám) nem tartalmazza.

Az adatszolgáltatás és a főkönyv is tartalmaz előirányzat módosítást. A 2017. évi éves beszámoló Költségvetési Jelentés módosított előirányzata a beszámolóhoz a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött főkönyvben szereplő módosított előirányzat összegéhez viszonyítva nem mutat eltérést. Az Előirányzat jelentés analitikus nyilvántartás 2017. évi záró adatait nem hasonlíthattuk össze a költségvetési jelentés a főkönyv záró adataihoz, mivel a rendelkezésünkre álló analitikus nyilvántartás (Előirányzat jelentés) 2017.01.01-től 2017.06.30. időszakra vonatkozóan tartalmaz adatot.

(Forint)

Megnevezés	***Beszámoló Költségvetési jelentés (Ft)***	***Beszámoló főkönyvi kivonata (Ft)***
Költségvetési bevételek előirányzata	2 238 450 913	2 238 450 913
Finanszírozási bevételek előirányzata	303 390 747	303 390 747
Bevételi előirányzat összesen:	2 541 841 660	2 541 841 660
Költségvetési kiadások előirányzata	1 779 363 693	1 779 363 693
Finanszírozási kiadások előirányzata	762 477 967	762 477 967
Kiadási előirányzat összesen:	2 541 841 660	2 541 841 660

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendeletének módosításáról az alábbi esetekben döntött a képviselő-testület:

- a 8/2017. (III.31.) önkormányzati rendelet,
- a 14/2017.(V.26.) önkormányzati rendelet,
- a 15/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet,
- a 18/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet,
- a 35/2017.(XII.14.) önkormányzati rendelet,
- a 23/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartja az Áht. 34. § -ában előírt az előirányzat-módosításra, átcsoportosításra vonatkozó szabályait.

Megállapítottuk, hogy az előirányzatotokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vizsgálata:

Jogszabályi előírás

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése meghatározza, hogy *„**A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon **a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.** Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha a (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni."*

Megállapítások

Az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai alapján megállapítottuk, hogy

- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik (0021. és a 0022. nyilvántartási ellenszámla), a 2017. évi beszámoló Költségvetési jelentés adatai alapján, amely adatok egyeznek a 2017. évi év végi főkönyvi kivonat adataival az alábbi táblázatba foglaltak szerint:

Nyilvántartási ellenszámla (Záró egyenleg)	*Költségvetési jelentés*			*Főkönyvi kivonat (2017.12.31.)*
	01. űrlap	*02. űrlap*	*összesen*	
0021.	36 809 462			36 809 462
0022.	335 216 366	740 796 074	1 076 012 440	1 076 012 440
0023.	109 174 055			109 174 055
0024.	787 141	16 339 622	17 126 763	17 126 763

Megállapítottuk, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (T+3 év vonatkozásában) költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásban (0023. nyilvántartási ellenszámla) nyilvántartásba vették.

A kötelező összefüggésből adódóan egyeztettük a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek év végi záró egyenlegét a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek záró egyenlegével. A 0022. nyilvántartási ellenszámla egyenlegéből (1 076 012 440 Ft) levonva a 003. nyilvántartási számla egyenlegét (1 076 012 440 Ft), azt mutatja meg, hogy minden teljesített kiadást végleges kötelezettségként is nyilvántartásba vettek, illetve minden kötelezettségvállalás 2017.12.31-ig pénzügyileg is teljesült. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek (4211-4219.) év végi egyenlege: 0, tehát minden végleges kötelezettségvállalást elszámoltak kötelezettségként, vagyis a két számvitel közötti kötelező összefüggést betartották a kötelezettségvállalások elszámolása során.

Teljesítések elszámolásának szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztottsága nem megfelelő az alábbiak miatt:

A mintatételekben megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, munkáltatói intézkedések, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és – amennyiben az kötelező – a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, azt operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását. Megállapítottuk, hogy

- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan, vagy egyáltalán nem történt [Lásd: az 1. sz. melléklet 01-33-1., 01-36-1., 01-36-4., 01-40-1., 01-43-3., 01-44-7., 01-51-1., 01-52-1., 01-59-3., 01-1011-től 01-104-ig., 01-179-1., 01-193-2., 01-195-2., 01-199-1., 01-201-1., 01-201-2., 01-204-1., 01-204-2. mintatételek, továbbá az illetmények és járulékok (bérkönyvelés) elszámolásának mintatételek];
- a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak [Lásd: az 1. sz. melléklet 01-30-1-től 01-305-ig., 01-40-2., 01-40-3., 01-44-8., 01-44-9., 01-47-1., 01-47-3., 01-50-8.,. és 01-256-1. mintatételek].
  A pénzügy-gazdálkodási feladatok ellátása során az Ávr. 55 – 60. §-ában előírtak szigorúbb betartása szükséges.
- az alapbizonylatok hiányosan dokumentáltak, vagy nincs alapbizonylat [Lásd: az 1. sz. melléklet 01-01-1., 01-01-2., 01-17-1., 01-18-1., 01-30-1., 01-36.3., 01-36.4., 01-44-2-től 01-44-5-ig., 01-44-7., 01-44-12., 01-47-1., 01-47-2., 01-50-1., 01-51-1., 01-59-1., 01-59-3., 01-179-1., 01-195-1., 01-195-2. mintatételek];
- A gazdasági eseményhez nincs utalványrendelet/utalványlap [Lásd. 01-21-1-től 01-21-6-ig mintatételek]
- a kötelezettségvállalások a megfelelő rovaton/nyilvántartási számlán kerültek nyilvántartásba.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlák alkalmazása részben felel meg az Áhsz. 53 § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal részben illetve hiányosan alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen az 1. sz. melléklet 02-201-1., 02-226-1.,02-190-2.,02-200-1.,04-12-1.,04-12-2. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal részben alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen az 1. sz. melléklet 02-68-2., 02-109-1., 02-117-1., 02-145-1., 02-169-1. 01-169-2., 02-187-1-től 02-187-3., 02-190-1., 02-192-1. 02-192-2., ,02-200-1., ,02-187-1., 02-187-2., 02-187-3., 02-200-1-től 02-200-3., .,02-201-1., 02-226-13., 02-234-1., 02-234-2., 01-257-1.-től 02-257-4-ig, 02-260-1.,03-07-1., 03-07-2., 03-21-1., 03-22-1., 01-23-1.,, .,04-12-1.,04-18-1. és 02-18-2. mintatételek tartalmazzák.

<u>Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés jelentős eltérést mutat.</u>

4. Az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Eredménykimutatás ellenőrzésére nem került sor.

A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy az adott gazdasági események pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vétele megfelelően történt-e.

5. A Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2016. évi jóváhagyott költségvetési maradványa megegyezik az Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójában – a KGR-K11 rendszerben rögzített - előző évi maradványa összegével az alábbiak szerint:

Megnevezés	*2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap (Ft)*	*Zárszámadási rendelet 11. melléklet (ezer Ft)*	*Kötelezettségvállalás 0022. nyilvántartási ellenszámla (Ft)*
Összes maradvány:	223 390 747	223 391	
- ebből kötelezettségvállalással terhelt	143 189 205*	143 190	
- ebből szabad maradvány	80 201 542	80 201	

* A 0981311.főkönyvi számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében a 2016. évi maradványból 122 315 000 Ft összeg bevételi előirányzatként szerepel, emiatt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész két részből áll:

- bevételi előirányzat (01.01.): 122 315 000 Ft**
- módosított előirányzat (04.30.): 56 176 000 Ft
- módosított előirányzat (04.30.): 44 899 747 Ft

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen: 223 390 747 Ft, amely egyezik a 7/A. űrlapban szereplő összeggel.

A 0981311. számla bevételi előirányzata részletesen 2017.01.01-én:

Maradvány Epreskerti óvoda kerítés:	1 259 000 Ft
Előző évek rekonstrukciós maradványa Bácsvíz:	49 273 000 Ft
Maradvány Ipari Park támogatása:	19 685 000 Ft
Előző évi maradvány környezetvédelmi alap:	2 658 000 Ft
Előző évi maradvány szabad felhasználás:	24 025 000 Ft
Telekparti út felújítása előző évi maradvány:	25 415 000 Ft
Bevételi előirányzat összesen:	122 315 000 Ft

A 2017. évi költségvetésben eredeti bevételi előirányzatként már nyilvántartásba vett előző évi maradvány összegét az eredeti kiadási előirányzatok szerinti felhasználása miatt kötelezettségvállalással terhelt maradvány.
A 2016. év végén fennálló és ténylegesen, vagy csak pénzügyileg nem teljesített - a maradvány jóváhagyását követően a módosított előirányzathoz kapcsolódó – kötelezettségvállalásokról nem kaptunk bizonylatot; a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy sem a 0021. sem a 0022. nyilvántartási ellenszámlák beazonosíthatóan a maradvány felhasználására kötelezettségvállalást nem tartalmaznak.

A 2016. évi maradvány felhasználásának elszámolása nem dokumentált: a számvitelben történt elszámolására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk, mivel a Zárszámadási rendelet a számviteli számlákon történő elszámolásnak nem alapbizonylata.

A 098131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nyilvántartási számla tételes forgalma alapján, 2017. április 30. napjával megtörtént az elszámolása, illetve felhasználása: a ***018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek*** Kormányzati funkcióra a teljesítéssel egyidejűleg az előirányzatot is rendezték, valamint követelésként is előírták az alábbi táblázatban foglaltak szerint:

Megnevezés	***Könyvelés dátuma***	***Számviteli elszámolás***		***Elszámolt összeg (Ft)***	***Megjegyzés***
		Tartozik	***Követel***		
2016. évi maradvány (Bevételi eredeti előirányzat)	2017.01.01	001	0981311	122 315 000	Bevételi ei.
2016. évi maradvány (Bevételi előirányzat módosítás)	2017.04.30.	001	0981311	56 176 000	maradvány előirányzat
		001	0981311	44 899 747	
2016. évi maradvány bevételi előirányzat összesen:				***223 390 747***	
2016. évi maradvány (Követelés előírása)	2017.04.30	09813121	0041	***223 390 747***	maradvány felhasználása
2016. évi maradvány (Bevétel teljesítése)	2017.04.30.	0051	0981313	***223 390 747***	maradvány felhasználása

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént, de a kötelezettségvállalással terhelt maradványt a kötelezettségvállalás nyilvántartásban nem szerepeltetik, illetve beazonosíthatóan nem mutatják a nyilvántartási ellenszámlák.
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész vonatkozásában is szükséges betartani az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

Az 1. számú melléklet: A mintavételek értékelése táblázat 04-12-1. számú mintatétel tartalmazza az Önkormányzat 2016. évi költségvetési maradványának elszámolását.

2017. évi maradvány

Az Önkormányzat 2017. évi maradványának megállapítását a 2017. évi Éves beszámoló és a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

Sor-szám	Megnevezés	2017. évi Éves elszámolás	Főkönyv
1.	2.	3.	4.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 357 474 718	2 357 474 718
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	335 216 366	335 216 366
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	2 022 258 352	2 022 258 352
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	449 003 345	449 003 345
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	870 069 050	870 069 050
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	-421 065 705	-421 065 705
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	1 601 192 647	1 601 192 647
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	1 601 192 647	1 601 192 647
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	1 407 580 230	1 407 580 230
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	193 612 417	193 612 417

A 0051. Alaptevékenység bevételi ellenszámla egyenlege: 2 806 478 063 Ft,
[amely a Költségvetési bevételek (2 357 474 718 Ft) és
a Finanszírozási bevételek (449 003 3454 Ft) összegével egyezik.]
a 0031. Alaptevékenység kiadási ellenszámla egyenlege: 335 216 366 Ft,
a 059. Finanszírozási kiadások számla egyenlege: 870 069 050 Ft
A C) Összes maradvány összege: 1 601 192 647 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában szereplő adatok (és a főkönyvi kivonat adatai) alapján elvégeztük az év végi pénzeszköz egyeztetést., amely eredményeként megállapítottuk, hogy a 12/A. Mérlegben a C) Pénzeszköz év végi állománya: 1 548 054 347 Ft, a pénzforgalom egyeztetése alapján a pénzeszköz év végi állománya: 1 526 277 564 Ft, a korrigált záró pénzkészlet 1 599 192 435 Ft. Különbség: 2 000 212 Ft.
Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2017. évi maradvány megállapítása hibát tartalmaz, amelynek összege azonban nem éri el a lényegességi küszöb (LÉK) értékhatárát.

A D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának vizsgálata:

(Forint)

Megnevezés	*Költségvetési jelentés*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettség vállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség -vállalás	*Kv-i évben esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség -vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	36 809 462	335 216 366	109 174 055	787 141	335 216 366	0
Finanszírozási kiadások	0	740 796 074	0	16 339 622	870 069 050	129 272 976
Kiadások	**36 809 462**	**1 076 012 440**	**109 174 055**	**17 126 763**	**1 205 285 416**	**129 272 976**

összesen						
Megnevezés	***Főkönyvi kivonat***					***ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettség vállalás és a Teljesítés adatai között***
	Kv-i évben esedékes kötelezettség -vállalás (0021.)	***Végleges kötelezettség-vállalás (0022.)***	***Kv-i évet követően esedékes kötelezettség -vállalás (0023.)***	***Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás (0024.)***	***Teljesítés***	
Kiadások összesen:	36 809 462	1 076 012 440	109 174 055	17 126 763	1 205 285 416	129 272 976
421.	0					
422.			17 126 763			

Megnevezés	***MÉRLEG***		
	Kv-i évben esedékes kötelezettségek (421.)	***Eltérés a főkönyvi kivonat adatához viszonyítva***	***Kv-i évet követően esedékes kötelezettségek (422.)***
H/I-II. Kötelezettségek	0	0	17 126 763

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Költségvetési jelentésben szereplő fenti adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja. A kiadások teljesítése 129 272 976 Ft-tal meghaladja a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalásokat. amely a finanszírozási kiadások elszámolását érinti.
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérlegsoron az év közbeni állományváltozás: 1 073 501 524 Ft, év végi egyenlege: 0 Ft, amely megegyezik a 421. főkönyvi számla egyenlegével és forgalmi adataival. A 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 1 076 012 440 Ft, amely 2 510 916 Ft-tal meghaladja a 421. főkönyvi számla éves forgalmi adatát. Ebből is jól érzékelhető a számviteli-könyvvezetési hiba, mert a kötelező egyezőség – amely minden egyes gazdasági esemény számviteli elszámolásánál előírt követelmény - a végleges kötelezettségvállalás és a kötelezettség között nem áll fenn, azaz nem minden gazdasági esemény elszámolása során tartják be Az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében előírtakat, amely szerint:

  „A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték."
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérlegben a H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor adata (17 126 763 Ft) megegyezik a Költségvetési

jelentésben (és a főkönyvi kivonatban) a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlegével.

A 2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorában 1 407 580 230 Ft szerepel.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványt alátámasztó - 2018.04.13-án átvett – Kimutatást és az alapdokumentumokat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	*Bizonylat dátuma*	*Bizonylat összege (Ft)*	*Megjegyzés*
Képviselő-testületi határozatok (9 db)	2017.01.05 – 2017.12.13	40 752 968	
Kivonat a költségvetési rendelet indokolási részéből	2017.02.17.	800 000	
Előirányzat közlő lap 2018.00. hónap	2018. 00. hónap	16 339 622	
2017. évi Éves beszámoló 11/M. űrlap		1 407 734	Központi költségvetésbe támogatás visszafizetése
MKSZ Előleg számlája	2017.07.07.	17 555 134	
Leskovics Kft. előlegszámla	2017.12.07.	127 000	tűzijáték szolgáltatás
Vállalkozási szerződés	2017.03.06.	508 000	Aquarea Kft.
Megrendelés temetési szolgáltatásra	2018.01.09	400 000	
Víziközmű –szolgáltatás alszámla bankkivonata	2017.12.29	55 581 442	012/2017. sz.
Környezetvédelmi Alap maradvány kimutatás	2018.03.20.	6 436 387	2017. 01.01-2017.12.31-ig
Kommunális adó maradvány	2017.01.01-2017.12.31.	2 570 136	Pénzforgalmi adatok jelentés szervezetenként
133- Dombormű-Mihály Ispán	2017.01.01-2017.12.31.	335 000	Pénzforgalmi adatok jelentés szervezetenként
113- Állami Gazdaság bejárat menekítő sáv	2017.01.01-2017.12.31.	1 710 000	Pénzforgalmi adatok jelentés szervezetenként
T/Jegyző - Jegyzői hatáskör	2017.01.01-2017.12.31.	500 000	Pénzforgalmi adatok jelentés szervezetenként
154-TOP-5.3.1-16. projekt előkészítés	2017.01.01-2017.12.31.	2 726 000	Pénzforgalmi adatok jelentés szervezetenként
Bölcsőde és Óvoda felújítás – TOP-1-4.1-15. projekt maradványa	2017.06.20.	239 814 185	Projektről pénzügyi kimutatás
Szabó Gy. Kult.Int. energetikai korszerűsítése – TOP-3.2.1-15 projekt maradványa	2017.09.08.	71 920 800	Projektről pénzügyi kimutatás
Városháza épületének energetikai korszerűsítése – TOP-3.2.1-15 projekt maradványa	2017.09.08.	38 835 720	Projektről pénzügyi kimutatás
Közlekedésfejlesztés – TOP-3.1.1-15	2017.10.20.	216 183 350	Projektről pénzügyi kimutatás

projekt maradványa			
Foglalkoztatási paktum megvalósítása- TOP-5.1.2-15 projekt maradványa	2017.12.29.	39 330 599	Projektről pénzügyi kimutatás
Turisztikai fejlesztés- TOP-1.2.1-15 projekt maradványa	2017.09.01.	300 555 000	Projektről pénzügyi kimutatás
Zöld Város fejlesztése – TOP-2.1.2-15 projekt maradványa	2017.09.01.	343 396 000	Projektről pénzügyi kimutatás
ASP Központhoz csatlakozás – KÖFOP-1.2.1.. projekt maradványa	2017.06.12	5 584 059	Projektről pénzügyi kimutatás
081021 COFOG pénzforgalmi jelentés	2017.01.01-2017.12.31.	1 330 000	KUTE támogatás Spottelep kerítés
KÁMK alulfinanszírozása	n.a.	3 593 350	Bizonylat nincs, csak a kimutatásban szerepel
Szoc. alulfinanszírozás	n.a.	2 055 714	Bizonylat nincs, csak a kimutatásban szerepel
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen:		**1 410 348 200**	A kimutatás összesítésében számítási hiba történt.

Az Önkormányzat a pályázatokról a pénzügyi kimutatásokat a Polisz könyvelő programban pályázatonként megkülönböztetett szervezetkódok és projektkódok alkalmazásával tartja nyilván.
A fenti táblázatban szereplő bizonylatok vonatkozásában elegendő (de szükséges), hogy a kötelezettségvállalások részletező nyilvántartásában szerepeljenek, emiatt álláspontunk szerint a 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorban szereplő összeg kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető/tekinthető. [Az Ávr. 149. § (1) bekezdésében foglaltak szerint: A költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.]

A 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorban szereplő összeg számítási hibát tartalmaz: 2 767 970 Ft-tal több a bizonylatok összege a maradványkimutatás D) sorában szereplő összegnél.

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat összes maradványából (1 601 192 647 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető/tekintendő 1 410 348 200 Ft.

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

Belső kontrollrendszer értékelése

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata [(egységes szerkezetben) (a továbbiakban: SZMSZ) **2015. 03.27-től hatályos],** amelyet Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2015.(III.27.)

önkormányzati rendeletében hagyott jóvá. Az SZMSZ –t az alábbiak szerinti időben módosították:

- 5/2016. (II.26.) önkormányzati rendeletében foglaltak szerint: az önkormányzat szakmai alaptevékenységeinek kormányzati funkciók szerinti megjelölésének (2. számú függelék) módosítása 2016.02.27-től hatállyal;
- 230/2016.(VIII.30.) határozatban Az Önkormányzat SZMSZ-a 2. számú függelékének módosításáról (Fogorvosi alapellátás COFOG kiegészítés.);
- 13/2017.(I.26.) határozatban Az Önkormányzat SZMSZ-a 2. számú függelékének módosításáról (Közművelődés COFOG kiegészítés).

Megállapítások:

Az Önkormányzat és a Közös Hivatal közösen/együttesen kiadott – továbbá a polgármester és a jegyző által jóváhagyott - szabályzatokba foglalta a gazdálkodási tevékenység belső szabályozottságát. Mivel nem a ténylegesen gazdálkodást folytató költségvetési szerv (a Közös Hivatal) vezetője (a jegyző) adta ki a szabályzatokat; azaz nem a Közös Hivatal szabályzatai és nem azok hatálya terjed ki az Önkormányzatra, emiatt az alábbiakban felsorolt szabályzatok **nem felelnek meg**

I. **az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak**:

- Számviteli politika 2017. továbbá az ezen belül kialakított
  - Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - Eszközök és források Értékelési Szabályzata,
  - Önköltségszámítási Szabályzat 2016.,
  - Pénzkezelési Szabályzat;
- Számlarend.

II. **az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak:**

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata;
- Kiküldetési Szabályzat;
- Anyag és Eszközgazdálkodási Szabályzat;
- Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata;
- Gépjármű üzemeltetési Szabályzat;
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

III. **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: **Bkr.) 3. § -ában foglaltaknak:**

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzata.

Fentiek alapján szükséges intézkedés:

Kétféle módon lehetséges eleget tenni a fenti jogszabályi előírásoknak:

1. A Közös Hivatalnak – mint a gazdasági szervezet tevékenységét ellátó költségvetési szervnek – kell megalkotnia - a gazdálkodási tevékenységére és szervezeti egységeire teljes körűen meghatározott - önálló szabályzatokat, amelyek hatálya kiterjed az Önkormányzatra (valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára), amely szervek vonatkozásában a gazdálkodási tevékenységeket – jogszabály, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás alapján – ellátja.

   Javasoljuk, hogy a szabályzatokat azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervezetekre azok hatálya kiterjed.

2. Az Önkormányzat, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában önálló szabályzatokat készít a jegyző, amelyeket a polgármester, illetve az elnök jóváhagyólag hivatalosan aláír. Ezen szabályzatokban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva.

A fenti szabályzatok többségét a Szükséges intézkedés I. pontjában foglaltak szerint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában készítették el és kiterjesztették a Kunszentmárton Város Önkormányzatára.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva.

A szabályzatokat a Szükséges intézkedés I/1. pontjában foglaltak szerint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában készítették el és kiterjesztették a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.
Kivéve:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzat,
- Az Iratkezelési szabályzat,
- Az Informatika biztonsági szabályzat,
- Belső kontrollrendszer szabályzata és
- Együttműködési megállapodás.

A módosított, illetve új szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe..

Az Önkormányzat és a Közös Hivatal közös/együttes szabályzatai vonatkozásában további megállapítások:

Számviteli politika 2017.:

1. Megállapítás:
A Számviteli Politikát a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi

Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Számviteli politika.
A Számviteli politika 4. oldalán a következők szerepelnek:
„A számviteli politika célja a számviteli törvény, valamint a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó kormányrendelet végrehajtásához szükséges ***Önkormányzati*** szintű eljárások, módszerek szabályainak kialakítása, egységbe foglalása." ....Az ***Önkormányzat számviteli politikája*** alapozza meg a számviteli rendszer működését, az adatfeldolgozás módszerét, az ellenőrzés rendszerének kialakítását."
A Számviteli politika 5. oldalán a következőket határozzák meg: hivatkozással az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakra, valamint az „Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatait ***szervezetünk látja el.***"
„Ennek megfelelően a számviteli politika hatálya kiterjed Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalra, továbbá a településen működő Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre....."
Fentiek alapján vélelmezhetően – a kiadmányozó szervek vezetői, közös szabályzatként - az Önkormányzat számviteli politikáját határozták meg. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges.
Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a Közös Hivatal látja el -, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.

Szükséges intézkedés:

A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása, így a jegyző, - mint a gazdálkodási tevékenységet ellátó költségvetési szerv vezetője – felelős az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika kialakításáért.
Az Önkormányzat nem alakíthat ki számviteli politikát az alábbiak miatt:
Az Áhsz. 2. § kimondja, hogy „a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, ... e rendelet előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének." [(1) bekezdés] továbbá „.... a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, ... beszámolási feladatait az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv az ezekkel összefüggő beszámolási és könyvvezetési feladatai teljesítésére a saját vagyonától, költségvetésétől elkülönített könyvvezetést vezet." [(2) bekezdés].
A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek: *„Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő -...., helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat..... esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó* - **szerv vezetője felelős.**
Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján: *„A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.* ***A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.***"
A szabályzat hatályba lépésének feltétele a szerv vezetőjének hivatalos aláírása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. **Megállapítás:**
A ***2017. január 01-től hatályos*** Számviteli politikát ***2017. január 30-án hagyták jóvá.*** A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók aláírása és időpontja 2017.02.06-08. napokon történt.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
3. **Megállapítás:**
A Szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton., pl: A Számviteli politika 20. oldalán a beszámolót " ...ezer forintban kell elkészíteni." Az Áhsz. 5. § (2) bekezdésében foglaltak szerint 2016.XI.19-től: *Az éves költségvetési beszámolót e rendelet szerinti formában, magyar nyelven,* ***forintban kell elkészíteni.*** *"*
Szükséges intézkedés:
Szükséges a jogszabályi változásokat a változást követő 90 napon belül a szabályzatban átvezetni, a változásoknak megfelelően a szabályzatot módosítani, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14.§ (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
4. **Megállapítás:**
Néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, illetve ellentmondásosan szerepelnek a Számviteli politikában. Pl.: - Az 5. oldalon „A számviteli politika szabályozási köre" között szerepel "az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.", amelyet nem kell szabályozni, amennyiben igaz/valós a 19. oldalon leírt rendelkezés: „ A pénzügyi számvitelben a 6. számlaosztályt nem használja.". - A számviteli alapelvek megfogalmazásánál több esetben „üzleti év"-et nevez meg, amely fogalom az államháztartás szervezeteinél nem releváns, nem alkalmazható meghatározás. - A 16. oldalon „a gazdasági szervezet ügyrendje"-re hivatkozik, holott 2016. április 01. óta az osztályok vonatkozásában készült ügyrendek hatályosak. (Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendje, Számviteli Osztály Ügyrendje). - A 18. oldalon a speciális év végi zárlati feladatok között szerepel az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és az 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke... könyvviteli számlák zárása, de a 26. oldalon meghatározza, hogy „...Az Intézmények, Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata saját termelésű készletekkel nem rendelkezik." - A 28 - 29. oldalon a központi alrendszerbe tartozó szervezetekre vonatkozó szabályt tartalmaz.

Szükséges intézkedés:
A Számviteli politikában - mint az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása - a Közös Hivatal adottságait, tevékenysége jellemzőit – illetve azoknak a szerveknek a sajátosságait is, akikre a hatálya kiterjed - figyelembe véve az Áhsz. 50. §-ában foglaltaknak megfelelően kell a gazdálkodásra, könyvviteli elszámolásokra vonatkozó helyi szabályokat, előírásokat kialakítani, meghatározni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Számviteli politika 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata:

1. Megállapítás:
Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a Bevezetőben a következőket határozzák meg: „Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, és a hozzá rendelt önállóan működő, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények.... leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a ....Szt.. valamint az .... Áhsz. előírásai alapján a következők szerint szabályozzuk: A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is." Fentiek alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzat mely szerv/költségvetési szerv tevékenységét szabályozza. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.

Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
A szabályzatban egyértelműen szükséges meghatározni, hogy mely szerv tevékenységét szabályozzák – jelen esetben a Közös Hivatalnak kell rendelkeznie a szabályzattal -, amelynek hatálya kiterjed azokra a szervekre is, amelyek esetében az Áht. 6/C. §-ában foglaltak alapján a beszámolási feladatokat ellátja. [A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek – az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője a felelős a költségvetési szerv számviteli politikájának elkészítéséért, ebből következően - önálló szabályzattal kell rendelkezniük.]
Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát ***2016. március 29-én hagyták jóvá***. Szervezeti változások átvezetése miatt a szabályzatot 2016.04.01-től módosították. A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:
- a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal,***
- a 2016.04.01-től hatályos módosítást 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot a módosítással együtt ismerték meg: 2016.04.04-08. között, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait – a hatályba lépés napjától - minden munkatárs megismerje, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

Néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, vagy nem a hatályos jogszabályok alapján kerültek meghatározásra. Pl.: a 4. oldalon több esetben „üzleti év"-et nevez meg, amely fogalom az államháztartás szervezeteinél nem releváns, nem alkalmazható meghatározás.

Szükséges intézkedés:

A Számviteli politika és annak keretében kiadott szabályzatok kialakítása során alaposabban/részletesebben figyelembe kell venni a szervezet adottságait, továbbá a szervezetre jellemző szabályokat, előírásokat a szervezetre illeszkedően kell meghatározni az Áhsz. 50. §-ában foglalt előírások alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Eszközök és források értékelési szabályzata:

1. Megállapítás:
Az Eszközök és források értékelési szabályzatát a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a „2. A szabályzat hatálya" című részben a következőket határozzák meg: „Az .....Ávr. 9. § (5) bekezdése, valamint az irányító szerv döntése alapján a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, ..., mint szervezetünkhöz rendelt költségvetési szervek Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatait szervezetünk látja el. ..... A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is." Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A ***2017. január 01-től hatályos*** fenti szabályzatot ***2017. január 30-án hagyták jóvá.*** A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók aláírása és időpontja 2017.02.06-08. napokon történt.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A fenti szabályzatban - a Számviteli politikában rögzítettekhez viszonyítva - néhány ellentmondás fedezhető fel. Pl.:

- Ezen szabályzatban meghatározottak szerint „A vásárolt készleteket átlagos beszerzési áron tartja nyilván" (7. oldal), a Számviteli politikában (31. oldal) „...azon készletek tekintetében, amelyeket nem vesznek azonnal használatba a nyilvántartásra a FIFO módszert választják, a csoportos nyilvántartást nem alkalmazzák."
- Nevezett szabályzatban szerepel „Saját termelésű készletek....bekerülési értéke"-nek meghatározása (7. oldal), továbbá „Saját előállítású immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének összetevői" – nek meghatározása (8. oldal), ezen belül „az egyéb kisegítő részlegek (üzemek) általános költségei", ezzel szemben a Számviteli politikában (31. oldal) azt határozza meg, hogy „....saját termelésű készletekkel nem rendelkezik..." továbbá a 19. oldalon meghatározza, hogy „A pénzügyi számvitelben a 6. számlaosztályt nem használja."

Szükséges intézkedés:

A Számviteli politikában és az annak keretében kiadott szabályzatokban a szervezetre jellemző szabályokat, előírásokat a szervezetre illeszkedően az Áhsz. 50. §-ában foglalt előírások alapján szükséges meghatározni. Ebből következően a Számviteli politikában meghatározottak és a szervesen hozzá illeszkedő szabályzatokban foglalt – mintegy a számviteli politikában foglaltakat részletező, kibontó – szabályokban meghatározottaknak összhangban kell lenniük, nem lehetnek egymással ellentmondásban.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Eszközök és források értékelési szabályzata 2018. április 1-től hatályos, amelyet

kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Önköltségszámítási Szabályzat 2016.:

1. Megállapítás:
Az Önköltségszámítási szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a „1. Az önköltségszámítási szabályzat célja, tartalma" című részben a következőket határozzák meg: „„Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, és a hozzá rendelt önállóan működő, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények…. önköltségszámítással kapcsolatos szabályokat a ….Szt.. valamint az …. Áhsz. előírásai alapján a következők szerint szabályozzuk: A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is." Fentiek alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzat mely szerv/költségvetési szerv szabályzata. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. **Megállapítás:**
A ***2016. január 01-től hatályos*** fenti/nevezett szabályzatot ***2016. március 31-én hagyták jóvá***. A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján: - a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. közötti dátummal írták alá a munkavállalók.*** Fentiek alapján megállapítható, hogy a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
3. **Megállapítás:**
Az Önköltségszámítási szabályzat mellékletei a Városi Egészségügyi Központ, a Városgondnokság és az Általános Művelődési Központ rendszeres szolgáltatás nyújtásra vonatkozó önköltségszámítási kalkulációit - tevékenységenként, 2017. március és április dátummal - tartalmazza.
Szükséges intézkedés:
Az Önköltségszámítási szabályzatban szükséges - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervenként önálló szabályzatot alkotni, amelyben szükséges az adott intézmény által rendszeresen végzett **minden** termékértékesítésre és/vagy szolgáltatás nyújtásra vonatkozóan a kalkulációt (is) kidolgozni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Önköltségszámítási szabályzat (2018.), 2018. március 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz. A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Pénzkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Pénzkezelési szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 4. oldalán a „I. A szabályzat hatálya" című részben a következőket határozzák meg: „A pénzkezelési szabályzatban foglaltakat kell alkalmazni Kunszentmárton Város Önkormányzatának bankszámla és készpénzforgalmának lebonyolítása során, a..... Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal bankszámla és készpénzforgalmának lebonyolítása során, valamint az Önkormányzat által alapított, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények bankszámla és készpénzforgalmának lebonyolítása során. A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is." Fentiek alapján nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzatot mely szerv/költségvetési szerv készítette. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki. Nevezett szabályzatot 2017.02.01-től módosították, a „közösen kiadott" szabályzat módosítás jóváhagyása a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Szükséges egyértelműen meghatározni a szabályzatban, hogy mely szerv tevékenységét szabályozzák – jelen esetben az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a felelős a Közös Hivatal beszámolási feladatainak ellátásáért, valamint az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat, továbbá az Áht. 6/C. § (2) bekezdésének a) és b) pontjaiban foglaltak alapján a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási feladatainak ellátásáért. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** Pénzkezelési szabályzatot ***2016. március 29-én hagyták jóvá.*** Szervezeti és egyéb változások átvezetése miatt a szabályzatot 2016.04.01-től módosították, jóváhagyása az előzőek szerint történt. A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:

- a 2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal,
- a 2016.04.01-től hatályos módosítást 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot a módosítással együtt ismerték meg: 2016.04.04-08. között, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Nevezett szabályzatot 2017.02.01-től módosították, a Megismerési nyilatkozatot a munkavállalók 2017.02.02 -02.07. közötti időszakban írták alá.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait – a hatályba lépés napjától - minden munkatárs megismerje, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A Szabályzat „III. fejezet 1.2. Készpénzállományt érintő mozgások" című részben a készpénzben történő kifizetési jogcímek meghatározásának felsorolása az Ávr. 148. § (3) bekezdésében foglaltakat tartalmazza, amely a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervekre vonatkozik.

Szükséges intézkedés:

A készpénzben történő kifizetések meghatározásánál szükséges az önkormányzati alrendszer sajátos feladatellátásának megfelelően történő pénzmozgások jogcímeinek teljes körű meghatározása és pontosítása, valamint eljárási rendjének megfelelő meghatározása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

4. Megállapítás:

A Szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton., pl: a Pénzkezelési szabályzat 7. oldalán „….c) az Ávr. 124/A. § szerinti letéti számlát vezethet." Az Ávr. 124. § -át 2017.01.01.-től hatályon kívül helyezték.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a jogszabályi változásokat a változást követő 90 napon belül a szabályzatban átvezetni, a változásoknak megfelelően a szabályzatot módosítani a Szt. 14.§ (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

5. Megállapítás:

A házipénztárak és a pénzkezelőhelyek, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendje, valamint az általuk ellátandó pénzügyi, gazdálkodási feladatok meghatározása, a leírt folyamatok hiányosak és nem egyértelműek. A Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak nincsenek összhangban a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásokban, valamint a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal. Megállapítottuk továbbá, hogy az Intézmények belső szabályzataiban a pénzkezelések szabályozása nem illeszkedik a Közös Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában (és a Munkamegosztási megállapodásban) foglaltakhoz.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Közös Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában a házipénztárak és a pénzkezelőhelyek, valamint a készpénzkezelés eljárási szabályainak pontos, egyértelmű és tényszerű meghatározása, amelyeknek összhangban kell lenni a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásokban foglaltakkal. Egyeztetni szükséges az intézményvezetőkkel annak érdekében, hogy az intézmény belső szabályzataiban foglalt pénzkezelés (pénztár vagy pénzkezelő helyek) intézményi szintű szabályozásának kapcsolódási területei, folyamatai illeszkedjenek a Közös Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában meghatározottakkal.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

6. Megállapítás:

- A pénztárosi és a pénztáros helyettes feladatok ellátását végző személyek felelősségvállalási nyilatkozatát nem tartalmazza a Pénzkezelési Szabályzat (a 3. sz. mellékletként csatolt nyilatkozat csak nyomtatvány-minta.) A Szabályzat 14. oldalán a következő szerepel: „Szervezetünknél a pénztárosi (és a pénztáros helyettes) feladatok ellátására kijelölt dolgozó megbízó levele és felelősségvállalási nyilatkozata a személyi anyagban kell megőrizni. A pénztáros (és a pénztáros helyettes) munkaköri leírásában a pénztárosi feladat ellátásának szerepelni kell."
  A munkaköri leírásaikban foglaltak alapján Katus Józsefné vonatkozásában csak a "helyettesíti" megjelölésnél: "T.Cs-nét (pénztári napokon távollét esetén)", ebből lehet következtetni a pénztáros helyettesre.

[A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották a 2016. április 1-én kelt „Nyilatkozatot" a pénztáros és a pénztáros helyettes vonatkozásában is.]

- A pénztárellenőri tevékenységet ellátó személyre vonatkozóan nincs információ – az alábbi mondatban foglaltak kivételével -, egyik szabályzatban sem, ügyrendekben sem és a munkaköri leírásokban sem szerepel olyan személy, aki ezt a feladatot ellátná, a munkaköri leírásokban leírtak alapján sem lehet megállapítani a pénztárellenőr személyét.
  (A Szabályzat 55. oldalán – a módosított részében – a"2.3. A pénztárellenőr: A pénztárellenőrt távolléte esetén a számviteli osztályvezető helyettesíti.")

Szükséges intézkedés:

A pénztáros és a pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozatát a Pénzkezelési Szabályzat mellékleteként kell tárolni; a munkaköri leírásban foglalt feladatokra külön megbízást adni szükségtelen/értelmetlen. A pénztáros helyettesítését ellátó munkavállaló

munkaköri leírásában szükséges a pénztáros helyettesítése során ellátandó feladatok meghatározása.
A pénztárellenőri feladatot ellátó személy munkaköri leírásában meg kell határozni ezen tevékenységet és az ellátandó feladatokat, a felelősségét.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Pénzkezelési szabályzat (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Számlarend 2016.

1. Megállapítás:

A Számlarendet a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat –, mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester, a jegyző és a nemzetiségi önkormányzat elnök írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a számlarend.
A Számlarend törzsszövegében foglaltak alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy mely szervezet vagy költségvetési szerv vonatkozásában készült; a Számlarend 4. oldalán:
"A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért az Önkormányzat polgármestere a felelős."
A Számlarend „IX. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok" című részében csak az „Önkormányzat" vonatkozásában állapítja meg a szabályokat.
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a gazdálkodási feladatokat ellátó Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre vonatkozó 2016. január 1-től hatályos számlarendben foglaltakat…"
Fentiek alapján álláspontunk szerint, a Számlarendet az Önkormányzat, a Közös Hivatal és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba, az Önkormányzat és intézményeire vonatkozóan.
Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni.

A Számlarendet a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** Számlarendet ***2016. március 31-én hagyták jóvá.***
A Számlarend kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:
- a 2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók, a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot 2016.04.04-08. között ismerték meg, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályzatot jogszerűen nem lehet a gyakorlatban – a mindennapi munkavégzés során - alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A Számlarend néhány esetben tartalmaz olyan meghatározásokat, kontírozásokat, amelyeket más szabályzatban foglaltak szerint nem alkalmaznak Pl.: a 72 – 73. oldal. oldalon „57. Aktivált saját teljesítmények értéke" elszámolásának levezetése.
A „IX. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok" című fejezetben foglaltak a bizonylatokkal és azok kezelésével kapcsolatos általános fogalmakat tartalmaz – amelyek szükségesek az értelmezés végett -, de a Közös Önkormányzati Hivatalban alkalmazott bizonylatokat és kezelésük módját – minimális kivétellel – nem mutatják be/nem határozták meg.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

- A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása, melynek betartásának végrehajtásához az egységes számlakeret (Áhsz. 16. melléklete) alapján számlarendet kell készíteni. [Áhsz. 51. § (2) bekezdése, az Szt. 161. §-a szerint].
  A Számlarendet úgy kell kialakítani, hogy a beszámoló készítését maradéktalanul

biztosítsa.

- Továbbá a Számlarendben kell szabályozni – a szerv sajátosságainak figyelembevételével - a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. [Áhsz. 51. § (3) bekezdés)]

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

4. Megállapítás:

A Számlarend hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton, így olyan kontírozások is szerepelnek benne, amelyek már nem szerepelnek a hatályos jogszabályokban, vagy másként kell elszámolni, könyvelni.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

A Szt. 161. § (5) bekezdésében előírtak alapján szükséges a Számlarendet módosítani, aktualizálni a 2016. január 1. után, illetve a 2017. január 01-től hatályba lépett változások alapján: az Áhsz-ben, továbbá az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: 38/2013. NGM. rendelet) foglaltaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Számlarend (2018.), 2018. március 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz.

A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Gazdálkodási Szabályzat:

1. Megállapítás:

A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kiadott Gazdálkodási Szabályzatot a polgármester és a jegyző, továbbá a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke ***2016. március 29-én írta alá***, bélyegző használata nélkül; amely ***2016. január 01-től hatályos***. Ezen szabályzatot 2016.04.01-től hatállyal módosították, amelynek címe: „Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016.01.01-től hatályos gazdálkodási

szabályzatának módosítása". A módosítást a polgármester és a jegyző, továbbá a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, ismételten bélyegző használata nélkül.

Szükséges intézkedés:

Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
A Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint kell eljárni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

Nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem a költségvetési szerv vezetője (KÖH, jegyző) adta ki, nem a Közös Hivatal szabályzata, amelynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre; az intézményvezetők nem hagyták jóvá ezen szabályzatot.

Szükséges intézkedés:

A Gazdálkodási Szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek - az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően - önálló szabályzattal kell rendelkezniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A Szabályzatban a Megismerési nyilatkozat vonatkozásában az aláírások és azok dátumai/időpontja a következők: a ***2016.01.01-től hatályos*** megismerési nyilatkozatot az aláírók ***2016.04.04-04.08. dátummal***, a 2016.04.01-től hatályos módosítást az aláírók 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá. Tehát a 2016. január 01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot a munkavállalók a módosított szabályzattal egyidejűleg ismerték meg: 2016.04.04-08. között, vagyis a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait – a hatályba lépés napjától - minden munkatárs megismerje, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

4. Megállapítás:

A kötelezettségvállalásra, a teljesítésigazolásra és az utalványozásra jogosult személyekről

szóló nyilvántartásokat, a nyilvántartások vezetésének módját nem szabályozták. A Szabályzat 7. sz. mellékletére hivatkoznak (4-6. oldal) - mint a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosultak nyilvántartás mintájára, illetve nyilvántartására -, de a Szabályzat csak 1-5. számú mellékletet tartalmaz. (A gyakorlatban önkormányzatonként és intézményenként/költségvetési szervenként vezetik a nyilvántartásokat, de a vezetett nyilvántartásokat – mint nyomtatványt – nem tartalmazza a szabályzat.)

Szükséges intézkedés:

A Gazdálkodási Szabályzatban szükséges az operatív gazdálkodási jogkörre jogosultakról és aláírás-mintájukról - az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján - a nyilvántartások kialakítása (forma nyomtatványok, minta nyomtatványok) és a vezetésükre vonatkozó előírások meghatározása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

5. Megállapítás:

Az operatív gazdálkodási jogkörök jogosultságának meghatározását szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezni. (A kötelezettségvállalásra a polgármester – írásban - ***felhatalmazta*** az alpolgármestert, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.) Az utalványozásra jogosult személyeket a polgármester – írásban - kijelöléssel határozta meg, mégis az utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó minta-nyomtatvány - amelyet a Gazdálkodási Szabályzat 5. melléklete tartalmazza -, nem „kijelölés"-t, hanem "Felhatalmazás"-t tartalmazó minta-nyomtatvány.

Szükséges intézkedés:

Szükséges az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának meghatározása során az Ávr.-ben foglalt előírások szerint eljárni:

- az utalványozásra történő jogosultság adás esetében az 59. § (1) bekezdésében foglaltak alapján: ...utalványozásra a kötelezettségvállalásra jogosult vagy az általa írásban ***kijelölt*** személy jogosult.",
- a teljesítés igazolás gyakorlására jogosító jogkörrel való felruházás esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglaltak alapján: „ A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban ***kijelölt*** személy jogosult.".

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

6. Megállapítás:

A Gazdálkodási Szabályzat 3. oldalán: „A jogszabály a gazdálkodással összefüggő feladatokkal és hatáskörökkel.....a gazdasági vezetőt (pénzügyi ellenjegyzés) ruházza fel."
Megállapítottuk, hogy a gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyzést, valamint az érvényesítést a számviteli osztályvezető, illetve az általa kijelölt személyek látják el.
A Szabályzatok, az Ügyrendek és a munkaköri leírások alapján kialakított álláspontunk szerint a gazdasági tevékenységet ellátó **Közös Hivatalnál nincs gazdasági vezető** kinevezve, továbbá nincs kijelölve olyan munkavállaló, akinek munkaköri feladatai és kötelezettségei között meghatározásra került, hogy ellátja a Közös Hivatal gazdasági vezetői teendőit, illetve felelősséggel tartozik a gazdasági vezetői feladatok ellátásáért.
Amennyiben nincs gazdasági vezető az adott költségvetési szervnél, a pénzügyi ellenjegyzésre a jegyző, mint a gazdasági szervezet tevékenységét ellátó költségvetési szerv vezetője a jogosult, az Ávr. 55. § (2) bekezdés cb) pontjában foglaltak alapján: „A

kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás ***pénzügyi ellenjegyzésére….*** cb) a 9. § (5) bekezdés *b)* pontja szerint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására a ***kötelezettséget vállaló szerv vezetője által kijelölt***, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, írásban jogosult."
Szükséges intézkedés:
A Közös Hivatal szervezetében az Ávr. 11. § (1) bekezdésében foglalt feladatok ellátására nincs kinevezve/kijelölve gazdasági vezető, mivel az Ávr. 11. § (2) bekezdésben foglaltak nem állnak fel. [Az Ávr. 11. § (2) bekezdése előírja: *„**Ha a gazdasági szervezet feladatait** a 9. § (3) bekezdésében foglaltak szerint **több szervezeti egység látja el,** gazdasági vezetőnek **e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végző,** ennek hiányában **a szervezeti és működési szabályzatban megjelölt személyt kell tekinteni**."*] Ebből következően az Ávr. 11. § (3) bekezdésében foglaltak alapján szükséges eljárni: *„A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél gazdasági vezetőt nem kell megbízni, e rendelet gazdasági vezetőre meghatározott követelményeit* *a) **az önkormányzati hivatal,** …… **vezetőjére,*** ***kell alkalmazni,*** kivéve ha az önkormányzati hivatal állományában van olyan személy, aki megfelel az e rendelet gazdasági vezetőre meghatározott követelményeknek ***és a költségvetési szerv vezetője a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok ellátására írásban kijelölte.***
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
7. Megállapítás:
A Szabályzat 6. oldalán a kötelezettségvállalás definíciója nem az – a Szabályzatban is hivatkozott – Áht. 1. § 15. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra. Továbbá a kötelezettségvállalás megfogalmazásában hivatkozott Áht. 20. § (1) bekezdése - amely szerint: „ Az Európai Unió költségvetéséből közvetlenül kapott támogatás összegét a felhasználás időpontjában lehet költségvetési bevételként elszámolni." - bevétel elszámolására vonatkozik. A kötelezettségvállalás kiadáshoz kapcsolódó fogalom, ebben a témakörben a bevétel – mint fogalom – irreleváns/nem értelmezhető.
Szükséges intézkedés:
A kötelezettségvállalást az Áht. 1. § 15. pontja határozza meg, az eljárási szabályokat az Ávr. előírásaiban foglaltak alapján, továbbá az Áhsz-ben foglaltak szerint kell meghatározni és alkalmazni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Gazdálkodási szabályzat 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Beszerzések lebonyolításának szabályzata:

1. **Megállapítás:**
A Beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Önkormányzata – mint a szabályzatot kiadó szervek -, amelyet a jegyző írt alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezet vezetőjének aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 2. oldalán a szabályzat bevezető részében a következőket határozzák meg: A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Önkormányzata -.....- beszerzéseinek lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az ...Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a következők szerint határozzuk meg:" Nevezett szabályzatot 2016. április 01-től módosították, a szervezeti változásnak megfelelően (Pl: Pénzügyi Osztály helyett Pénzügyi és Adóügyi Osztály és Számviteli Osztály), amelyet a jegyző írt alá jóváhagyólag, de bélyegző használata nélkül. Fentiek alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzat a Közös Hivatal szabályzata. Egy szabályzat csak egy szervezet/költségvetési szerv által elkészített szabályzat lehet, amelynek hatályát – a feladat ellátásához igazodóan – kiterjeszthet más szervre: „közösen, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni. A Beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. **Megállapítás:**
A fenti szabályzatot – a módosított szabályzatot is ideértve - a polgármester jóváhagyólag nem írta alá, a Megismerési nyilatkozatot írta alá.
Szükséges intézkedés:
A Közös Hivatal szabályzatának hatályát az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján ki lehet terjesztenie az Önkormányzatra, amely szabályzatot a Számviteli Osztály vezetője készíti el (és aláírja), majd a hatályba lépéshez jóváhagyólag aláírja a jegyző. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,

• Kunszentmárton Város Önkormányzata.
3. Megállapítás:
A Szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton.
Szükséges illetve javasolt intézkedés:
A Szabályzat átdolgozása szükséges a jogszabályokban bekövetkezett változások figyelembe vételével. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni. [Ávr. 13. § (4a) bekezdés]
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés folyamatban. A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján a fenti/nevezett szabályzat módosítása folyamatban van.

Kiküldetési szabályzat:

1. Megállapítás:
A Kiküldetési szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata – a szabályzatot kiadó szervek képviseletében a polgármester, a jegyző és az elnök írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a bevezető részben a következőket határozzák meg: „Az….Ávr. értelmében a Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat kiküldetési rendjét……figyelembe vételével a következők szerint határozom meg:…" majd az „1. A szabályzat célja" című részben a következők szerint fogalmaz: „A kiküldetési szabályzat készítésének célja, hogy biztosítsa a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szervnél a belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok egységes, szabályszerű végrehajtásának rendjét.". A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016. augusztus 1-től hatályos Kiküldetési szabályzatában foglaltakat…" Fentiek alapján nem állapítható meg egyértelműen, hogy a fenti szabályzat a Közös Hivatal, mint a gazdálkodási tevékenységet ellátó költségvetési szerv önálló szabályzata, bár vélelmezhetően a szándék ez volt. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos

bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
A Kiküldetési szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A fenti szabályzat 2016. augusztus 01. naptól hatályos; a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásokat nem tartalmazza, továbbá a hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a szabályzatban.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

A Szabályzat átdolgozása szükséges a szervezeti változásoknak megfelelően. Továbbá az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a 2017. január 01-től bekövetkezett jogszabályokban történt változásokat harminc napon belül át kell vezetni a szabályzatban.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A fenti szabályzat néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, vagy nem a hatályos jogszabályok alapján kerültek meghatározásra. Pl.:

- a 5. oldalon a „Kiküldetés (kirendelés)" definíciójának meghatározásában a 2. mondat: „Kiküldetésnek minősül a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának…." az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat és a Közös Hivatal vonatkozásában nem releváns;
- a „Munkáltató" meghatározásának felsorolása b) és c) pontjában foglaltak nem jellemzőek az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra.

Szükséges intézkedés:

A Kiküldetési szabályzat készítése/kialakítása során alaposabban/részletesebben figyelembe kell venni a szervezet jellemzőit és adottságait, így a jogszabályi előírásokat a szervezet sajátosságaira illeszkedően kell meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított

Kiküldetési szabályzat 2018. április 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz.

A szabályzat borítólapján a Kunszentmárton Város Önkormányzata nevében a polgármesternek és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében az elnöknek jóváhagyó hivatalos aláírása – a szervezetük vonatkozásában - nem helyettesíti a kiterjesztést.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Anyag és Eszközgazdálkodási Szabályzat:

1. Megállapítás:

Az Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.
A Szabályzat 3. oldalán a Bevezetőben a következőket határozzák meg:
„Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, és a hozzá rendelt önállóan működő, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (…..), a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat…. anyagi eszközeivel való gazdálkodás szabályait…..alapján a következők szerint szabályozzuk:"
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a gazdálkodási feladatokat ellátó Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre vonatkozó 2016. január 1-től hatályos Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatában foglaltakat…"
A Szabályzat hatályát kiterjesztették az intézményekre, de az intézményvezetők csak a Megismerési nyilatkozatot írták alá; nem jóváhagyták az általuk képviselt intézményre vonatkozóan, hanem csak megismerték és betartják az abban foglaltakat.
Fentiek alapján megállapítható, hogy a fenti szabályzatot a három szervezet közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.
Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.

Szükséges intézkedés:

A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr.

13. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** fenti szabályzatot **2016. március 25-én hagyták jóvá**.
A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:

- a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók,*** a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően; tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot 2016.04.04-08. között ismerték meg, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A fenti szabályzat néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, vagy nem a hatályos jogszabályok alapján kerültek meghatározásra. Pl.:

- a 6. oldalon a „4.2.2.1. A beszerzésekkel kapcsolatos kötelezettségvállalás" című részben „gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy …..": a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalban nincs kinevezett vagy kijelölt gazdasági vezető, így a szabályzatban nem helytálló a pénzügyi ellenjegyzést végző meghatározása;
- a 8. oldalon: „Munkahelyi raktárak" és a 9. oldalon „"Zárt raktári helyiség" helyileg történő meghatározása (mely szervezetnél/költségvetési szervnél, hol vannak ilyenek kialakítva/üzemeltetve) az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában;
- a raktározás, raktári tevékenység feladatellátása szabályozásra került, de az, hogy a raktározási tevékenység ellátása mely intézmény(ek)ben történik, nincs meghatározva a szabályzatban.

Szükséges intézkedés:

A nevezett szabályzat készítése/kialakítása során alaposabban/részletesebben figyelembe kell

venni a szervezet jellemzőit és adottságait, így a jogszabályi előírásokat a szervezet sajátosságaira illeszkedően kell meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

4. Megállapítás:

A Közös Hivatalban 2016. április 01-től végrehajtott szervezeti változást a szabályzatban nem vezették át, illetve nem aktualizálták a feladatköröket (Pl.: Pénzügyi Osztály helyett Pénzügyi és Adóügyi Osztály és Számviteli Osztály).

Szükséges intézkedés:

A fenti szabályzatot szükséges aktualizálni a jelenlegi szervezeti egységek (osztályok) és feladataik figyelembe vételével.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Reprezentációs kiadások szabályzata, azaz ***Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata:***

1. Megállapítás:

A Reprezentációs kiadások szabályzat belső borító lapján a „Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata" címen szerepel; Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.

A Szabályzat 3. oldalán a"1. A szabályzat célja"-ként a következőket határozzák meg:

„A szabályzat célja, hogy meghatározza a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása érdekében felmerült és.....felhasználásának és elszámolásának módját és szabályait."

A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal valamint Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. április 1-től hatályos reprezentációs szabályzatát ....."

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a fenti szabályzatot a három szervezet közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba; nem egy szervezetre vonatkozóan készítették és annak hatálya terjed ki a további szervezetekre. Egy adott szabályzatot csak egy

szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.
Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.

Szükséges intézkedés:

A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

Az éves reprezentációs keretet általánosságban "a költségvetésben jóváhagyott módosított előirányzat erejéig") határozták meg a Szabályzat 4. oldalán.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározottak alapján kialakítani.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Reprezentációs kiadások… szabályzat 2018. április 1-től hatályos; amely kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Nem került kiterjesztése a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Gépjármű üzemeltetési Szabályzat:

1. **Megállapítás:**
A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a Bevezetőben a következőket határozzák meg: „1. A **szabályzat hatálya kiterjed** Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Önkormányzata és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazottai tulajdonában lévő – és a szervezet érdekében használt – gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre." A Gépjármű üzemeltetési szabályzat tartalmazza a Csépai Kirendeltség gépjármű használatát és elszámolását is. A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és Kunszentmárton Város Önkormányzata 2016. január 1-től hatályos 2017.01.01-én módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglaltakat…" Fentiek alapján megállapítható, hogy a fenti szabályzatot az Önkormányzat és a Közös Hivatal közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni. A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. **Megállapítás:**
A ***2016. január 01-től hatályos*** fenti szabályzatot ***2016. március 30-án hagyták jóvá***. A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján: - a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók***, a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásoknak

megfelelően;
tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot 2016.04.04-08. között ismerték meg, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.
A 2016. január 01. napjától hatályos szabályzat 2017. január 01. napjától történt módosítás miatt kiadott Megismerési nyilatkozatokat 2017.01.03-01.09. közötti időszakban a munkavállalók aláírták.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A szabályzatban meghatározott nyomtatványok a mellékletekben csatolt minta nyomtatványok raktári számával nem mutat egyezőséget: 3. oldal - 1/a., 1/b., 1/c. mellékletek, valamint a 7. oldal – 3. számú melléklete. Nem állapítható meg egyértelműen, hogy a gépjárművek üzemeltetése és elszámolása során melyik nyomtatványt alkalmazzák ténylegesen.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

A gazdálkodó szerv belső szabályzatában foglaltakat kell a tevékenység során alkalmazni – a szabályzatban foglaltak szerint kell megszervezni az adott tevékenységet, emiatt a szabályzat törzsszövegében meghatározottaknak és a mellékletben bemutatott nyomtatványoknak azonosnak kell lenniük/illeszkedniük kell egymáshoz, egyébként az adott tevékenység nem megfelelően szabályozott, nem tölti be rendeltetését.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzat (2018.), 2018. április 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről:

1. Megállapítás:

A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.
A Szabályzat 3. oldalán a"2. A szabályzat hatálya"-ként a következőket határozzák meg:
„E szabályzat rendelkezéseit kell alkalmazni a a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál, Kunszentmárton Város Önkormányzatánál, , valamint a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál……."
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. január 1-től hatályos....."
Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a fenti szabályzatot a három szervezet közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba; nem egy szervezetre vonatkozóan készítették és annak hatálya terjed ki a további szervezetekre. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.
Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján - a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így az Önkormányzat, mint jogi személy, kizárólag a saját tevékenységeinek ellátását szabályozó szabályzatokat – függetlenül a Közös Hivatal által szabályozottaktól - nem adhat ki.

Szükséges intézkedés:

A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre azok hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A Megismerési nyilatkozatot csak a vezető beosztású munkavállalók írták alá.

Szükséges, illetve javasolt intézkedés:

A nevezett szabályzatban foglaltak végrehajtása nem csak a vezetőkre vonatkoznak, emiatt szükséges a Közös Hivatal valamennyi munkavállalójával megismertetni a szabályzatot. A szabályzatban foglaltak megismerésének dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés folyamatban. A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján elkészült az új szabályzat, de a helyszíni ellenőrzés során (2018.04.13-án) nem került átadásra az Igazgatóság részére.

Ellenőrzési nyomvonal:

1. Megállapítás:
"A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" 3. számú függeléke a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Közös Önkormányzati Hivatal -, és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - továbbiakban Hivatal -, szervezeti egységei főbb folyamatainak ellenőrzési nyomvonala" szöveges bemutatás, amely Megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz. Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatala Gazdálkodási területének Ellenőrzési Nyomvonala, amelyet a jegyző jóváhagyott 2016.03.31. keltezéssel. (De folyamatos - kézzel írt – oldalszámozással ellátva a Belső kontrollrendszer Szabályzat szerves részét képezi.) Táblázatba foglalt formátumban készült. Az ellenőrzési nyomvonal részét képezi a FEUVE rendszer is, amelyet a Bkr. 187/2016. (VII.13.) Kormányrendelttel történt módosítása következtében 2016. 10.01-től hatályon kívül helyezett, megszűntette.
Szükséges intézkedés:
Az Ellenőrzési nyomvonalat szükséges a jogszabályi változások alapján átdolgozni. Pl.: a Bkr. 8. (1) bekezdésében: A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül **kontrolltevékenységeket kialakítani,** melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, ***és erősítik a szervezet integritását.*** A Bkr. 8. § (2) bekezdésének módosítása miatt a FEUVE megszűnt, ehelyett a következőt írja elő: „A **kontrolltevékenység** részeként **minden tevékenységre vonatkozóan** biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában…." Az ellenőrzési nyomvonalat a Közös Hivatal ***teljes működési folyamataira*** - nem csak a pénzügyi – gazdálkodási folyamatokra vonatkozóan – szükséges kiegészíteni, átgondoltan kidolgozni a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján: „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ***ellenőrzési nyomvonalát***, amely ***a költségvetési szerv működési folyamatainak*** szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal ***szemléltetett leírása***, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését."
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. Megállapítás:
A fenti szabályzat, illetve ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Ellenőrzési nyomvonalak (2018.), hatályba lépésének időpontja nincs meghatározva; a Csépai Kirendeltségre kiegészítették, de a Kunszentmárton Város Önkormányzatára nincs kiterjesztve. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

1. Megállapítás:
A Közös Hivatal "Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje" szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A Szabályzat ***2017.01.01-től hatályos***, a jegyző ***2017.01.30. keltezéssel készítette***. A Szabályzatot a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jóváhagyólag aláírta, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Megismerési nyilatkozatot a munkavállalók 2017. 02.02-02.08. közötti időpontban írták alá.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályzatot jogszerűen nem lehet a gyakorlatban – a mindennapi munkavégzés során - alkalmazni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. Megállapítás:
A Szabályzatban több olyan kifejezés, meghatározás szerepel, amely elavult, vagy nem releváns, mivel az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre nem terjed ki. Pl.: „Polgármesteri Hivatal" (9. oldal), „intézményvezető" (10., 16. oldal).
Szükséges intézkedés:
A Szabályzatban a szervezet nevét minden esetben pontosan kell szerepeltetni, továbbá a kifejezéseket, meghatározásokat aktualizálni kell a Közös Hivatalra.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
3. Megállapítás:
„A szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér." [Bkr. 2. § u) pontja] Azaz több, mint szabálytalanság, mégis „szabálytalanságfelelős" kijelölését tartalmazza a Szabályzat, de ezen felelős konkrét személyre, beosztásra történő kijelölése nem történt meg.
Szükséges intézkedés:
A Bkr. 6. §. (4), (4a) és (5) bekezdésben foglaltak alapján szükséges módosítani illetve kiegészíteni a szabályzatot.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Integrált kockázatkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat ***2017.01.01-től hatályos***, amelyet a jegyző - ***2017.01.30. keltezéssel adott ki***. A Szabályzat hatálya az Önkormányzatra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed; a polgármester, az elnök és a jegyző – 2017.01.30.-án - jóváhagyólag aláírták a borítólapon, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Megismerési nyilatkozatot a munkavállalók 2017. 02.01-02.08. közötti időpontban írták alá.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályzatot jogszerűen nem lehet a gyakorlatban – a mindennapi munkavégzés során – érvényre juttatni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A Szabályzatban a fogalmakat pontosan meghatározták, ugyanakkor a fogalmak alapján a Közös Hivatalra vonatkozó sajátosságokat/konkrétumokat nem tartalmazza, továbbá a tevékenységeket (kockázatok felmérése, megállapítása) általánosan, a jogszabály/szabályzat minta megfogalmazása szerint - a Közös Hivatalra vonatkozó konkrétumok nélkül – tartalmazza.

Szükséges intézkedés:

Szükséges - a Bkr. 7. § -ában foglaltak alapján - a Közös Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatában a hivatal működési tevékenysége során felmérni és megállapítani a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes – konkrét - kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A Szabályzat (a 13. oldalon) tartalmazza, hogy "A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásra **szervezeti felelőst jelöl ki**."; de tényszerűen ez nem történt meg, mivel a hivatal kockázatkezelési rendszerének koordinálásért nincs felelős kijelölve, nincs ilyen személy nevesítve a Szabályzatban.
Ugyanakkor a "Kockázatkezelési Bizottság" meghatározásra került, a következők szerint: „…feladata az azonosított kockázatok rendszerezése...." "A Közös Hivatalnál a Kockázatkezelési Bizottság tagjai a Közös Hivatal osztályvezetői."

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Közös Hivatalban az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelőst kijelölni** a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Integrált kockázatkezelés Eljárásrendje (2018.), vélelmezhetően 2018. március 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozóan csupán: „…a Közös Hivatal, az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat…." rendelkezést tartalmaz.

A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a

vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Belső Kontrollrendszer Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" 2016. április 01-től hatályos, a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat "közös/együttes" szabályzata, amelyet a polgármester, az elnök és a jegyző írt alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. „I. Általános rendelkezések" című rész bevezetője a következő: „Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső kontroll rendszere a következők szerint kerül meghatározásra." A Szabályzat további részében foglaltak szerint a Hivatal kontrollrendszerét szabályozza; azaz nem a Közös Hivatal szabályzatát készítette el a jegyző, amelynek hatálya a fenti önkormányzatokra kiterjed. A Mötv. 119. §-a határozza meg a helyi önkormányzatok belső kontroll rendszerének működtetését, ezen belül a (3) bekezdésben foglaltak alapján: ***„A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását."***
Szükséges intézkedés:
A Mötv. 119. § (3) bekezdése, valamint a Bkr. 3. §-ában foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő *a)* kontrollkörnyezet, *b)* integrált kockázatkezelési rendszer, *c)* kontrolltevékenységek, *d)* információs és kommunikációs rendszer, és *e)* nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A Bkr. 2. § nb) pontjában meghatározottak szerint, „ a költségvetési szerv vezetője: .....helyi önkormányzat esetén a jegyző", ebből következik, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása a Közös Hivatal tevékenységére vonatkozik. Fentiek alapján a Belső kontrollrendszer szabályzatnak az átdolgozása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. Megállapítás:
A Szabályzatban foglaltak több esetben tartalmaznak olyan meghatározásokat, mondatokat, amelyek egy minta-szabályzatban foglalt teendők megfogalmazása. (pl.: „A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók megfelelő alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.....stb.")
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Hivatal valamennyi tevékenységére vonatkozóan - a szervezeti sajátosságok

figyelembevételével - úgy átdolgozni/kialakítani a belső kontrollrendszer szabályzatot, hogy az tartalmazza a Bkr. 4. §-ában foglaltaknak megfelelő elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat.
A Hivatal belső kontrollrendszerét - érvényesítve a szervezeti sajátosságokat - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni. [Bkr.5. § (1) bekezdés]

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A Szabályzat hatályba lépését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át. Pl.:

- A "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben és B) Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)" című rész – 9 -14. oldal;
- "Kockázatkezelésre vonatkozó szabályok" a Belsőkontroll-szabályzat 1. számú függeléke (ténylegesen szűkített változata az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatnak);
- A kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése: L: a Szabályzat 5. oldalán:
  "(18) A munka felügyeletet ellátó személy általi szétosztása (feladat- és felelősségi körök delegálása) nem csökkentheti a felügyelő személy elszámolási kötelezettségét.
  (19) A felügyeletet ellátó személynek emellett biztosítania kell a munkatársak számára a szükséges útmutatást és a továbbképzést, hogy csökkentse a hibák, veszteségek, rossz műveletek lehetőségét, és biztosítsa, hogy a munkatársak megismerjék, megértsék és végrehajtsák a vezetők utasításait."
- A "Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje" a fenti Szabályzat 2. számú függeléke.

A döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan nem tartalmaz szabályokat.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Bkr. módosítása (a 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet) alapján átdolgozni a Bkr. 4. § és 5. §-aiban foglaltak szerint:...[4.§: „.....mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével."

5. § (1) bekezdése: „A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni."]

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

4. Megállapítás:

Az ***információs és kommunikációs rendszer*** szabályozását a következők szerint tartalmazza a fenti szabályzat: "A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben " Információs és kommunikációs rendszer" című részben (L.: 6 – 7. oldal) határozták meg. Nincs jogszabályi hivatkozás.

Szükséges intézkedés:

A Bkr. 9. §-ában foglaltaknak megfelelően kell kialakítani és működtetni a Közös Hivatalban az információs és kommunikációs rendszert, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) 27. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Szükséges a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettséget, továbbá az elektronikus közzétételi kötelezettséget is meghatározni (az Info tv.32. § -34. §-okban foglaltak figyelembe vételével.)

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

5. Megállapítás:

A ***Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)*** szabályozását a Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben "Monitoring" című rész tartalmazza.

A Szabályzat 8. oldalán: "(6) A belső kontroll folyamatos monitoring tevékenység, amely beépül a Hivatal szokásos, rendszeres, ismétlődő működési tevékenységeibe; magában foglalja a vezetők rendszeres felügyeletellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket a munkatársak hajtanak végre feladatkörük ellátása érdekében."

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést a belső ellenőrzés 2016. évi munkatervének végrehajtásáról szóló beszámolóban foglaltak szerint végeztek.

A Bkr. 10. §-ában meghatározott nyomonkövetési (monitoring) rendszert a jegyző nem alakította ki, mivel a fenti szabályzat-rész általános megfogalmazásokat tartalmaz; a Közös Hivatalra vonatkozóan konkrét meghatározásokat nem tartalmaz.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Közös Önkormányzati Hivatal ***valamennyi tevékenységének*** vonatkozásában, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakítani, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés konkrét meghatározásából, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

6. Megállapítás:

A fenti - Belső Kontrollrendszer - Szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

A Közös Önkormányzati Hivatal fenti/nevezett szabályzatát szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltségre jellemző, sajátos szempontok figyelembe vételével, a Bkr. 3 - 10. §-aiban foglaltak szerint.

A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett

szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot a Bkr. 3. § - 10. §-ban foglaltak szerint szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a szabályzat hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, és a Csépa Községi Önkormányzatra.
Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Intézkedés nem történt.

A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján – hivatkozással a Bkr.6. § (3) és (4) bekezdésére - nem készül Belső kontroll szabályzat. A Nyilatkozatban leírtakat nem tudjuk elfogadni az alábbiak miatt:

A szabályzatok elnevezése a szabályzat készítőjének a felelőssége. Az ellenőrzés során a szabályzat elnevezését azonosítás végett alkalmazzuk, elfogadva a készítő/jóváhagyó által meghatározott elnevezést. Az ellenőrzés a szabályzatokat tartalmilag vizsgálja meg és véleményezi az adott jogszabályi előírásokhoz viszonyítva. A belső kontrollrendszer vonatkozásában általánosan elterjedt az ellenőrzöttek körében, hogy a Bkr. által előírt – a fenti hivatkozás is ide értendő – különböző témakörű szabályzatokat helyi szinten egy szabályzatban - gyűjtőfogalomként elnevezve –fejezetekbe/pontokba csoportosítva állítják össze, amelyet a fejezetbe foglaltak vagy a csoportosítás szerint véleményezünk.

Fentiek miatt továbbra is fenntartjuk a fenti/nevezett szabályzat vonatkozásában leírt szükséges intézkedéseket, illetve javaslatokat.

Belső ellenőrzési kézikönyv:

1. Megállapítás:

A Közös Hivatal "Belső Ellenőrzési Kézikönyve", hatályos 2017.01.01-től.
A belső ellenőrzési vezető - Buránszkiné Alföldy Zita – készítette, de nem írta alá, a jegyző jóváhagyólag aláírta, továbbá az intézményvezetők „A jóváhagyással egyetértek" megjegyzéssel írták alá; ebből következően - vélelmezhetően – a hatálya kiterjed az intézményekre is.
Nem aktualizálták a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet: pl. 13. , 19. oldalon "pénzügyminiszter" szerepel.
Továbbá a Kézikönyvben általánosan fogalmaz pl.: "költségvetési szerv/ költségvetési szerv vezetője" szerepel, amely bármely szervre vonatkozhat; nincs nevesítve sem a Közös Hivatal, sem a költségvetési szervek.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 15. § (4) bekezdésben foglaltak alapján aktualizálni a Közös Hivatalra és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre a Közös Hivatal jegyzője alakítja ki a belső ellenőrzés rendszerét.
A Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben - a belső

ellenőrzés megszervezésének kidolgozása során - szükséges a Közös Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által végzett tevékenységekre jellemző sajátosságok alapulvételével kialakítani, meghatározni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. Megállapítás:
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
A Bkr. 15. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján: „A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki." Ebből következik, hogy a Közös Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvét szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltségre jellemző, sajátos szempontok figyelembe vételével. A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot a Bkr. 15. § (4a) bekezdése szerint szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a BEK hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervekre, és a Csépa Községi Önkormányzata által irányított költségvetési szervekre. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal • Kunszentmárton Város Önkormányzata, • Csépa Községi Önkormányzat.
3. Megállapítás:
A belső ellenőrzést végzők létszámát nem lehet egyértelműen megállapítani. A Közös Hivatal SZMSZ -ában nem szerepel a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv „3.3. Szervezeti függetlenség" című részben szerepel, hogy: „ A szervezeti és működési szabályzat részét képező szervezeti ábrát – a belső ellenőrzés függetlenségére vonatkozóan – az Áht., illetve a Bkr. előírásainak, valamint a költségvetési szerv sajátosságainak megfelelően kell elkészíteni."
Szükséges intézkedés:
A belső ellenőrzés megszervezéséért a jegyző a felelős; akinek gondoskodnia kell arról, hogy a Bkr-ben foglaltaknak megfelelően szervezze meg és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történjen annak működtetése. A Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv "XI. Iratminták" című részében csak az Iratminták jegyzéke

található, az iratminták nincsenek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvhöz csatolva.
Szükséges intézkedés:
A belső ellenőrzési kézikönyvnek tartalmaznia kell a Bkr. 17.§ (2) bekezdésében foglaltakat; jelen megállapításhoz kiemelve a d) pontban meghatározottak szerint kell megalkotni: „d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;”.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi Belső ellenőrzési tervét 2016. november 09. keltezéssel készítette: Nagyné Véber Györgyi belső ellenőrzési vezető, a Saldo Zrt. részéről, a jegyző jóváhagyta. A Közös Hivatal és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. - mint külső szakértő - között 2016.02.18-án létrejött Megbízási szerződésben foglaltak szerint: ***2016.01.01-2016.12.31-ig és 2017.01.01-2017.12.31-ig terjedő időszakra belső ellenőrzési tevékenység ellátását a SALDO által kijelölt kapcsolattartó koordinálja.*** A fenti megbízási szerződést 2017.02.20-ai keltezéssel Módosították a megbízott által kijelölt kapcsolattartó személyében (2017. március 1-től) történt változás miatt. (Nagyné Véber Györgyi helyett Buránszkiné Alföldy Zita). "III. Tervezett belső ellenőri kapacitás" című részben: "***A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.***" A 2017. évi Belső ellenőrzési tervben foglaltak ellentmondásosak a BEK-ben foglaltakkal (pl. készítő személye, aki a belső ellenőrzés vezetője; megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőrt foglalkoztatnak, vagy külső szolgáltató látja el a belső ellenőri tevékenységet?) A 2017. éves munkatervben: "A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza" - a munkaterv átadott - hitelesített - példánya nem tartalmaz mellékletet; (a BEK-ben az 1. számú melléklet tartalmazza "A belső ellenőrzési tevékenység folyamatábrája)
Szükséges intézkedés:
A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottaknak a SALDO Zrt-vel - mint a belső ellenőrzéssel megbízott külső szakértővel - kötött megbízási szerződésben foglaltakkal és az adott költségvetési év éves munkatervében foglaltakkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre által készített/módosított, a jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv 2018. április 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 34/2013. (IX.13.) önkormányzati rendelete Az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról; (módosításokkal egységes szerkezetben (a továbbiakban: önkormányzati vagyonrendelet):

1. Megállapítás:
Az önkormányzat vagyonrendelete módosításokkal egységes szerkezetben, amely hatályos 2016. október 29-től. A vagyonrendelet "6. Vagyonkimutatás, vagyonleltár" című részben (5. oldal) 13. § (6) bekezdésében az alábbi megállapítás szerepel: "A leltározás szabályait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartása szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet alapján elkészített leltározási szabályzat tartalmazza." Az utóbbi – 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet - Kormányrendeletet 2014.01.01-től hatályon kívül helyezte az Áhsz. 57. § a) pontja.
Szükséges intézkedés:
Szükséges aktualizálni a nevezett Önkormányzati vagyonrendeletet a hatályos jogszabályok alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 34/2013. (IX.13.) önkormányzati rendeletét a 3/2018.(II.23.) számú rendelettel módosították. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Együttműködési megállapodás (módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt):

1. Megállapítás:
Az Együttműködési megállapodás, amelyet legutóbb a Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2017.(I.26.) számú határozata és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2/2017.(I.24.) számú határozata alapján módosítottak. "A megállapodásban rögzített szabályok" közül a Nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012.(III.6.) Kormányrendeletet 2013.01.01-től a 428/2012.(XII.29.) Kormányrendelet 17. §-a hatályon kívül helyezte.
Szükséges intézkedés:
Az Együttműködési megállapodást szükséges módosítani a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata, • Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat.
2. Megállapítás:
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogkörével kapcsolatosan a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, valamint érvényesítésre „Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője, távollétében az általa írásban kijelölt, …….köztisztviselő jogosult." [Lásd a Megállapodás 32. és 34. pontja (módosított rész)] Álláspontunk szerint a Közös Hivatalnál tényszerűen nincs kinevezett, megbízott gazdasági vezető, emiatt a pénzügyi ellenjegyző, valamint az érvényesítő – az Áht. 6/C. § (2) bekezdése a) – b) pontokban foglaltak alapján - a jegyző, továbbá az általa írásban kijelölt, a Közös Hivatal állományába tartozó köztisztviselő a jogosult.
Szükséges intézkedés:
Az Együttműködési megállapodást szükséges módosítani a hatályos jogszabályok, illetve a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata, • Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat.
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva. A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata és a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat között kötött Együttműködési megállapodás módosításra került 16/2018. (I.25.) számú határozatával." Mivel a közbenső megállapítások javaslatait 2018. január 30-án vette át az Önkormányzat képviselője, ebből következően az abban foglaltakra tett intézkedéseket nem tartalmazza. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

<u>Az Önkormányzat nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal, mivel a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal ezen szabályzatainak hatálya nem terjednek ki az ellenőrzött szervre:</u>

- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata,
- Iratkezelési Szabályzat,
- Informatikai biztonsági Szabályzat.

<u>Szükséges intézkedések:</u>

- A „Vezetékes- és mobiltelefonok használatának" szabályzata hatályát szükséges kiterjeszteni az irányító szervre az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján, vagy az Önkormányzatra vonatkozóan önálló szabályzatot kell készíteni.
- A Közös Hivatal Iratkezelési Szabályzatát – a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magán levéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)

10. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően elkészített egyedi szabályzat hatályát – az Mötv. 84. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az Önkormányzatra ki kell terjeszteni.

- A Közös Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzatát – az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény a helyi és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének hivatalaira vonatkozóan a 11. § (1) f) pontjában foglaltak alapján elkészített szabályzat hatályát – az Mötv. 84. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az Önkormányzatra ki kell terjeszteni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

Státusz: Az alábbiak szerint:

- ***A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata vonatkozásában***:

  Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

  A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata 2018. április 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz.
  A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést.

  Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

- Az ***Iratkezelési Szabályzat***, valamint az ***Informatikai biztonsági Szabályzat*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés folyamatban

  A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján elkészültek a fenti új szabályzatok, de a helyszíni ellenőrzés során (2018.04.13-án) nem kerültek átadásra az Igazgatóság részére.

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/kiadott ***Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata*** új szabályzat 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv: **Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal**
Törzsszám: **811800**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei ***a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs- és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer,*** *melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata*
A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége.
A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

Kontrollkörnyezet (~szervezeti kultúra)

A kontroll környezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezetet meghatározó ***belső szabályzatok*** vizsgálata során az alábbi hibákat, illetve hiányosságokat állapítottuk meg:

- A Közös Hivatal ***Szervezeti és Működési Szabályzata*** nem tartalmazza a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, továbbá nem aktualizálták a változásoknak megfelelően (…"mint irányító szerv felügyeli a költségvetési szervek működését, gazdálkodását..") és az alaptevékenységek szakfeladat számokkal és nem Kormányzati funkció besorolással szerepelnek.

- Többségében „közös szabályzatok" készültek: Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiadottak.

  Mivel nem a ténylegesen gazdálkodást folytató költségvetési szerv (a Közös Hivatal) vezetője (a jegyző) adta ki a szabályzatokat, vagyis nem a Közös Hivatal szabályzatai és nem azok hatálya terjed ki az Önkormányzatra és a Nemzetiségi Önkormányzatra, emiatt az alábbiakban felsorolt szabályzatok **nem felelnek meg** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak.

A Bkr. 2. § nb) pontjában meghatározottak alapján a költségvetési szerv vezetője a *„helyi önkormányzat esetén a jegyző...,”*. Ebből következően a Közös Hivatal belső kontrollrendszere keretében kialakított szabályzatok hatályát lehetséges kiterjeszteni a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

- A Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendje és a Számviteli Osztály Ügyrendje nem tartalmazza a Csépai Kirendeltség feladatait, továbbá nem terjed ki az Önkormányzatokra, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra. A Csépai Kirendeltség, mint a Közös Hivatal részét képező belső szervezeti egység - által ellátott feladatokat a nevezett osztályok Ügyrendjében szabályozni szükséges az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
- A szabályzatok nem tartalmazzák a Csépai Kirendeltségre vonatkozó szabályokat.
- A szabályzatok többségét visszamenőleges időponttal helyezték hatályba, továbbá a megismerési nyilatkozatok a hatályba lépés időpontját egy – három hónappal későbbi időpontokban készültek. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
- A szabályzatokban a jogszabályi változásokat nem vezették át. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. hatálya alá tartozó szabályzatokat módosítani kell a jogszabály módosítás hatályba lépésének napjától számított 30 napon belül. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatokra vonatkozóan jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- Megállapítottuk továbbá, hogy a Közös Hivatalban pénztári ellenőri feladatot/tevékenységet ellátó személy nincs kijelölve/megbízva.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Ellenőrzési nyomvonal: *a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*
Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.
A Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalának meghatározása/megállapítása a Belső Kontrollrendszer Szabályzat két része is tartalmazza a következők szerint:

1. A Belső Kontrollrendszer Szabályzat 3. számú függeléke: Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Közös Hivatal -, és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - továbbiakban Hivatal -, szervezeti egységei főbb folyamatainak ellenőrzési nyomvonala" szöveges bemutatás, amely Megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

2. A Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatala Gazdálkodási területének Ellenőrzési Nyomvonala, amelyet a jegyző jóváhagyott 2016.03.31. keltezéssel. (de folyamatos - kézzel írt - lapszámmal a Belső kontrollrendszer Szabályzat szerves részét képezi.) Táblázatba foglalt formátumban.
   - Az ellenőrzési nyomvonal a Csépai Kirendeltség tevékenységét nem tartalmazza.
   - Az ellenőrzési nyomvonal készítését követően hatályba lépett jogszabályi változásokat nem tartalmazza.
   - Az ellenőrzési nyomvonal részét képezi a FEUVE rendszer is, amelyet a Bkr. 187/2016. (VII. 13.) Kormányrendelettel történt módosítása következtében 2016. 10.01-től hatályon kívül helyezett, megszüntette.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

- A Szabályzatban több olyan kifejezés, meghatározás szerepel, amely elavult, vagy nem releváns, mivel az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre nem terjed ki. Pl.: „Polgármesteri Hivatal", „intézményvezető".
  A Bkr. 6. §. (4), (4a) és (5) bekezdésben foglaltak alapján szükséges módosítani illetve kiegészíteni a szabályzatot.
- A Szabályzat a Csépai Kirendeltséget nem tartalmazza.

Integrált kockázatkezelési szabályzat:

Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

- A Szabályzatban a fogalmakat pontosan meghatározták, ugyanakkor a fogalmak alapján a Közös Hivatalra vonatkozó sajátosságokat/konkrétumokat nem tartalmazza, továbbá a tevékenységeket (kockázatok felmérése, megállapítása) általánosan, a jogszabály/szabályzat minta megfogalmazása szerint - a szervezetre vonatkozó konkrétumok nélkül - tartalmazza.
- A Szabályzat nem tartalmazza a Csépai Kirendeltséget.

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenység: *mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.*

A kontrolltevékenységek keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzatban a FEUVE szerepel, amelyet a Bkr. módosítása 2016. 10.01-től megszüntetett, helyette a Bkr. 8. §-ában foglaltakat léptette hatályba. A nevezett szabályzatot szükséges a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.

Információ és kommunikáció

Információs és kommunikációs rendszer: *a szervezeten belüli vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere.*

Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az információs és kommunikációs rendszer szabályozását A Belső Kontrollrendszer Szabályzat "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben " Információs és kommunikációs rendszer" című részben (L.: 6 – 7. oldal) határozták meg. Nincs jogszabályi hivatkozás.
  A Bkr. 9. §-ában foglaltaknak megfelelően kell kialakítani és működtetni a Közös Hivatalban az információs és kommunikációs rendszert, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) 27. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Szükséges a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettséget, továbbá az elektronikus közzétételi kötelezettséget is meghatározni (az Info tv.32. § -34. §-okban foglaltak figyelembe vételével.

Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Monitoring rendszer szabályozását a „Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben "Monitoring" című rész tartalmazza.
Megállapítottuk, hogy a Bkr. 10. §-ában meghatározott nyomonkövetési (monitoring) rendszert a jegyző nem alakította ki, mivel a fenti szabályzat-rész általános megfogalmazásokat tartalmaz; a Közös Hivatalra vonatkozóan konkrét meghatározásokat nem tartalmaz, továbbá a Belső Kontrollrendszer Szabályzat nem tartalmazza a Csépai Kirendeltséget.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől ***független belső ellenőrzés*** kialakításáról és megfelelő működtetéséről: A Közös Hivatal és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. - mint külső szakértő - között 2016.02.18-án létrejött Megbízási szerződésben foglaltak szerint: 2016.01.01-2016.12.31-ig és 2017.01.01-2017.12.31-ig terjedő időszakra belső ellenőrzési tevékenység ellátását a SALDO Zrt. látja el, az általa kijelölt 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső kontrollrendszer szabályzatairól a részletes megállapításokat a 6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai című pontban foglaltak tartalmazzák.

Összefoglalva: **a Közös Hivatalban kialakított belső kontrollrendszer** felmérése alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a feladat ellátás (elsősorban a gazdálkodási feladatok ellátása) belső szabályzatainak többsége **nem felel meg** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak, mivel nem a ténylegesen gazdálkodást folytató költségvetési szerv (a Közös Hivatal) vezetője (a jegyző) adta ki, vagyis nem a Közös Hivatal szabályzatai és nem azok hatálya terjed ki az Önkormányzatra és a Nemzetiségi Önkormányzatra és nem tartalmazzák a Csépai Kirendeltséget, továbbá nem terjednek ki a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.
Megállapítottuk továbbá, hogy a jogszabályi változásokat követően a szükséges módosításokkal nem aktualizálták a szabályzatokat.

Több szabályzat vonatkozásában tapasztaltuk azt, hogy a hatályba lépés időpontját visszamenőleges hatállyal állapították meg, amelyeket a jóváhagyás/kiadás, a megismertetés és a hatályba lépés közötti időtartam alatt jogszerűen nem lehetséges alkalmazni. Ebből az következik, hogy a belső szabályzatok megismertetése és a szabályok betartása maradéktalanul nem volt biztosított az ellenőrzött szervnél.
Álláspontunk szerint a Közös Hivatalban a házipénztári pénzkezelés vonatkozásában rendkívül nagy kockázati tényező a pénztárellenőri feladat ellátásának hiánya.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalt ellenőrzési megállapítások alapján az ellenőrzött szerv az alábbi intézkedéseket tette:

A Közös Hivatal vonatkozásában: A vizsgált 26 db szabályzatból 12 db esetében (46 %) módosítás, illetve új szabályzat készült, további 9 db szabályzat vonatkozásában az ellenőrzés javaslataira tett intézkedéseket részben hajtották végre. A Közös Hivatal jegyzője által 2018.04.16-án aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján 1 db szabályzat elkészítése folyamatban van, 3 db esetében az új szabályzat elkészült, de a helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés részére nem került átadásra. Mindössze 1 db - a Belső kontrollrendszer szabályzat - esetében nem történt intézkedés.

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	49	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	40	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	81,63	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A jelentés tervezet 2. számú melléklete – a „Mintavételek munkalapja" alapján megállapított hibaszázalékot (nem megfelelő minta/összes minta) az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok…)	0 %	
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	30,77 %	
5. A vagyon megfelelő értékelése	8,97 %	

(Értékelés)		
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	41,89 %	
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0 %	

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentések és az időközi mérlegjelentések vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatételekkel kapcsolatban meg kellett győződni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- az egyes vagyonrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,
- a vagyonrészek **tulajdonviszony**airól, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeltük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgáltunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.
IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).
IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).
IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapdokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.
IMJ: a vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok: Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kialakulásától a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésből vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség teljesítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni:
„az éves költségvetési beszámoló 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni."

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 34/2013.(IX.13.) önkormányzati rendeletében (*a továbbiakban: vagyonrendelet*) foglaltak alapján:
„12. § Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyont és annak változásait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által vezetett ingatlanvagyon kataszterben kell nyilvántartani."
„22. § Az intézmény vagyona az önkormányzat vagyona, amit az önkormányzat az intézmény használatába ad. A használat és használati jog és a vagyonkezelői jog átadása ingyenes.".

A mintavételek értékelése mellett sor került a Közös Hivatalnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

Az ellenőrzés tapasztalatai

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések az alábbi hibákat tartalmazzák:

11. Immateriális javak

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].

"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.

"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Kunszentmárton Városi Önkormányzat" Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában - az e-Kata rendszerben - 20. intézménykóddal tartják nyilván a vagyoni értékű jogokat, tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 111914. Telj. 0-ra leírt forgalom képes kisértékű vagyoni értékű jog értékcsökkenés számlájának nyitó tétele egyezik az előző évi mérleg alátámasztására készült leltár adataival. A kapott gépi bizonylat alapján az értékcsökkenés a 119114. főkönyvi számlán szerepel. A számviteli osztályvezető kézírással az alábbiakat jegyezte fel: "*A könyvelésben a 119113. főkönyvön van nyilvántartva az eddig elszámolt halmozott értékcsökkenés.*"

  Fenti eltérések azt mutatják, hogy a főkönyvi és az analitikus/részletező nyilvántartás és a leltárban rögzítettek eltérő főkönyvi számlaszámon (tartja nyilván) az értékcsökkenés elszámolását: a kisértékű vagyoni értékű jog - a bekerülési értékének megfelelő egyösszegű - terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása és a 0-ra íródás átvezetése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét - az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésben foglaltak - a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési mértéket/kulcsot alkalmazzák-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.

  Az elszámolt értékcsökkenés számításainak/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező

nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt értékcsökkenés összegének számszaki igazolásául.

- A könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás: "Az immateriális javak - az "Eszköz analitika - Egyéb eszközök" és az egyedi azonosítónkénti "Eszköz- kartonok" - mint analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a 11. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.
- Az Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás az ingatlanok és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartására alkalmas, a vagyoni értékű jogok és a további tárgyi eszközök nyilvántartása emiatt rendkívül részletezett, alábontott számlákat eredményezett.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-01-1. és A-01-2. mintatétel tartalmazza.]

A fenti hibákat, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.

12-15. Tárgyi eszközök

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].

"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.
"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Kunszentmárton Városi Önkormányzat" Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában - az e-Kata rendszerben - 20. intézménykóddal tartják nyilván a tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az A-06-4. mintatételben vizsgált ***nyitó adatokat*** a „131112. Nem egyedi megrend.kész. szoftv.akt.áll.ért." elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalma (főkönyvi karton) alapján egyeztettük az előző évi Mérleg alátámasztás leltári adatával.

[A POLISZ könyvelési programban téves elnevezéssel (Nem egyedi megrend.kész. szoftv.akt.áll.ért.) szerepel a 131112. főkönyvi szám. A tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló programban helyesen a megnevezése: Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke.]
Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi számla év elejei nyitó adatai nem egyeznek meg a leltár adataival, továbbá a főkönyvi könyvelésben az adott főkönyvi szám elnevezése és a részletező nyilvántartásban történő elnevezés nem azonos.

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjának megfelelően negyedévente elszámolják a tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenését***: az "ÉCS: Aktív eszközök - Egyéb eszközök" című főkönyvi számlánként vezetett analitikus/részletező nyilvántartási kartonok az értékcsökkenési leírás alapdokumentumai.
  Az értékcsökkenés főkönyvi nyilvántartásban történő elszámolását /kontírozását tartalmazó bizonylat nem áll azt Igazgatóság rendelkezésére, így a főkönyvi könyvvezetésben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásait a megfelelő főkönyvi számla tételes forgalma alapján vizsgáltuk meg.

- Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét - az Áhsz. 17. § (3) bekezdésben foglaltak - a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési mértéket/kulcsot alkalmazzák-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.
  Az elszámolt értékcsökkenés számításainak/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt értékcsökkenés összegének számszaki igazolásául.

- A **tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - a tárgyi eszközök bevételezése közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történik, azaz nem a 151. Befejezetlen beruházás számlára veszik nyilvántartásba a beszerzés elszámolása során;
  - az állományba vételi bizonylat elavult, nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásokat (is) tartalmaz: az állomány növekedés jogcíme (121.) és az eszközcsoport besorolása (13 szellemi termék) vonatkozásában, továbbá a kitöltésük többségében hiányosak (pl.: szállító megnevezése, a tárgyi eszköz sajátos adatainak feltüntetése, a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatok, a használatbavétel dátuma, stb.);
    Az állományba vételi bizonylat teljes körű kitöltése alapozza meg a tárgyi eszközök részletező/analitikus nyilvántartásba történő rögzítését.

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése előírja, hogy "*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, ...* " Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközökét is - át kell vezetni a beruházási számlán.
Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés adataiból meggyőződtünk arról, hogy 2017. év második felében a tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a fenti jogszabályi

előírásoknak megfelelően történik, bár az állományba vételi bizonylatok tartalma és kitöltésének hiányosságai még az év végén is fenn álltak.

- A könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás: "A tárgyi eszközök - az "Eszköz analitika - Egyéb eszközök" és az egyedi azonosítónkénti "Eszköz- kartonok" - mint analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a 12-13. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.
- Az Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás az ingatlanok és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartására alkalmas, a tárgyi eszközök nyilvántartása emiatt rendkívül részletezett, alábontott számlák nyilvántartását eredményezte.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-06-1. - A-06-6. mintatételek tartalmazzák.]

A fenti hibákat, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.

A nyilvántartás és a főkönyvi könyvelésben alkalmazott számlák alábontásai legyenek összhangban.

21. Készletek

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.
A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.”. [Áhsz. 12. § (3) és (4) bekezdése]

A vizsgált tételnek szerepelnie kell az analitikus/részletező nyilvántartásban az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontja alapján, amelynek tartalmaznia kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni...
az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,” [Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

- A mintatétel alapján megállapítottuk, hogy a raktárra vételezett irodaszer beszerzést a vásárolt készletek között, a 21122. Irodaszer, nyomtatvány főkönyvi számlára számolták el. A beszerzés elszámolása szabályszerűen történt.
  Megállapítottuk, hogy a készletek analitikus nyilvántartása nem teljes körűen felel meg az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontban foglalt kötelező adattartalomnak.
- A mintatétel bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy a 2017. március 31-ei és a 2017. június 30-ai Készletek leltárfelvételi ívein sem a tényleges, sem a könyvszerinti érték nincs összesítve, így az adott időpontban meglévő készletek értékét nem állapították meg. Ebből következően a"Feljegyzésben" szereplő korrekció összege sem igazolt a bizonylatok által.

A mintatétel alapbizonylatai alapján nem állapítható meg a könyvelt/elszámolt készletváltozás összege.
Megállapítottuk, hogy negyedévente az állományváltozást - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerint – elszámolták a főkönyvi nyilvántartásban, de az elszámolást alátámasztó bizonylatok – a Készletek leltárfelvételi ívei és a „Feljegyzés"-ek adatai - hiányosak, emiatt nem átláthatóan és nem ellenőrizhető módon támasztják alá a főkönyvi könyvelésben elszámolt készletváltozást.
[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-29-01 és A-29-2. mintatétel tartalmazza.]

32-33. Pénzeszközök

Jogszabályi előírások:

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott időközönkénti (pénztárjelentés és) pénztárellenőrzés végrehajtása.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állománya maximális mértéke a Szt. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés megállapításai:

<u>32. Forintpénztár vonatkozásában:</u>

- A mintatétel bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy az illetményelőleg analitikus/részletező nyilvántartást nem szervezetenként/költségvetési szervezetenként/pénztáranként vezetik, hanem időrendi sorrendben. Az előleg analitikus nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert nem támasztja alá a Közös Hivatal 36515. főkönyvi számla egyenlegét.
- A mintatételben utólagos elszámolásra kiadott előleg (ellátmány) visszavételezésének elszámolását vizsgáltuk. A 365156. főkönyvi számlához tartozó analitikus - a Polisz könyvelési program által előállított - analitikus/részletező nyilvántartás név szerinti kimutatás, amely nem mutatja a 365156. főkönyvi számla egyenlegét.
  Emiatt az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-49-01 - A-49-3. mintatételek tartalmazzák.]

A Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ***a napi készpénz záró állomány maximális mértéke*** 300 000 Ft, amelynek meghatározása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénztári forgalomról „210. Pénztár: Házipénztár – Közös Hivatal" című részletező nyilvántartást vezetnek, amelyben időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adataival, a pénztárjelentések azonosító adataival beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. Ezen nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a napi készpénz záró állomány nem haladta meg a meghatározott maximális mértéket.

A Pénzkezelési Szabályzatban (17. oldal) meghatározottak szerint: „ A pénztáros naponta köteles elkészíteni a pénztárjelentést." A mintatételekben, valamint a II. negyedév végén, illetve az év végi utolsó pénztárjelentések alapján megállapítottuk, hogy különböző intervallumokban történtek a pénztárjelentések/pénztárzárások.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.*** **Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában.**

33. Kincstáron kívüli forintszámla vonatkozásában:

A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy:

- az illetékbevétel elszámolása szabályszerűen történt, megfelelő bizonylatok alapján;
- a munkavállalók részére – a Cafetéria keret terhére – SZÉP kártya feltöltés könyvviteli elszámolása megfelel a 38/2013. NGM rendelet foglalt előírásoknak, de a gazdasági esemény bizonylatokkal történő alátámasztása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak a következők miatt: a 2017. évi Cafetéria keretről (munkavállalók igénylései, jóváhagyása) a munkáltató rendelkezéseit nem tartalmazza a könyvelés alapdokumentációja. A kiadási utalvány önmagában nem igazolja a kifizetés jogszerűségét, a kifizetett összeg pontosságát, továbbá nincs a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálva. A gazdasági esemény megfelelő bizonylatokkal nem igazolt.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-53-01. és A-53-2. mintatétel tartalmazza.]

A főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlákat elkülönítetten vezetik az alábbiak szerint:

- a 331131. Költségvetési elszámolási számla és
- a 33111832. Közigazgatási hatósági eljárás illeték – „Építésügyi Illeték" alszámla vezetésével.

A fenti forintszámlák egyenlegeit a bankszámlakivonatok támasztják alá. A bankszámlakivonatokról az alábbi nyilvántartást vezetik:

- 200. Bank: Költségvetési bankszámla címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban.
- 202. Bank: OTP Építésügyi illeték címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a jóváírt bevételeket tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési, illetve finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36. számlacsoportban való kezelése miatt az Áhsz. 17. mellékletének 4. pontjában foglalt összefüggések alapján elvégeztük az év végi – a mérlegfordulónapra vonatkozó – pénzeszköz egyeztetést, az egyezőség fenn áll.

Összességében megállapítottuk, hogy a 32-33. pénzeszközök főkönyvi számlacsoporthoz vezetett fenti analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a 32-33. főkönyvi számlák adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjában meghatározott minimális adatokat.

35. Követelések

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták."

„A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is." [Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése]

A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján kell, hogy történjen.

A követelések analitikus/részletező nyilvántartásainak az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni."[Az Áhsz. 17. melléklet Kötelező egyezőségek 2. pontja, és 2.a) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A követeléseket a főkönyvi nyilvántartásban Költségvetési évben esedékes és Költségvetési évet követően esedékes tagolásban vezetik a megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben csak 351. Költségvetési évben esedékes követelések szerepelnek.

A Költségvetési évben esedékes követeléseket közhatalmi, működési és finanszírozási bevételek tagolásban mutatják ki. A követelések mintatételeit is ezen csoportosítás szerint választottuk.

A 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az előírt követelés teljesítésének elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok nem egyértelműen támasztják alá a főkönyvi könyvelésben elszámolt adatot.
- A helyszíni bírság előírása megnevezésű gazdasági esemény kontírozása előírás csökkenést számol el, az alapbizonylatokban 52 500 Ft szerepel, a könyvelésben 54 269 Ft-tal csökkent a követelés előírása, az eltérés: 1 769 Ft. A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok nem egyértelműen támasztják alá a főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményt.
- Az előző mintatételhez kapcsolódóan – az alapbizonylatok azonosak - a közhatalmi bevételre vonatkozó követelés II. negyedévi egyszerűsített értékelési eljárással, csoportos értékelésével történő értékvesztés elszámolását tartalmazza. A rendelkezésre álló bizonylatok, alapdokumentumok nem támasztják alá a gazdasági eseményt; egymásnak ellentmondóak az adatok. Továbbá az értékvesztés számításának módszerét nem tartalmazzák a bizonylatok.

  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-64-1 – A-64-3. mintatételek tartalmazzák.]

A D/I/3. mérlegsor/mérlegtétel alátámasztását az eljárási bírság és végrehajtási költség 2013. előtti és 2013. utáni időszak bontásban című kimutatás tartalmazza.

A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A megállapodás alapján leszámlázott, szolgáltatás nyújtásként elszámolt követelés, valamint a telefonköltség továbbszámlázott követelés gazdasági események megfelelően dokumentáltak.
- A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című, a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfelenként/név szerint nyilvántartják a követelés és a teljesített bevétel összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a követelés összevont egyenlegeit. A 9122. Szolgáltatások nettó eredményszemléletű bevételei és a 9123. Közvetített szolgáltatások eredményszemléletű bevételei követeléseit együttesen tartalmazza az analitikus nyilvántartás.

  Megállapítottuk továbbá, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-71-1. és A-71-2. mintatételek tartalmazzák.]

A 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben a Közös Hivatal részére az irányító szervtől folyósított pénzellátás követelésként történő előírásának elszámolását vizsgáltuk. A gazdasági esemény alapbizonylatokkal megfelelően alátámasztott. A követelés előírása csak a teljesítéssel egyidejűleg – szabályszerűen – történt.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-95-1. mintatétel tartalmazza.]

A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések című részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.

A fenti költségvetési évben esedékes ***követeléseknek*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a 0041. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák 2017. év végi egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel		*Analitikus nyilvántartás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft)*
Főkönyvi számla száma	*Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3513.	1 426 100	n.a.	n.a.	09362.	1 054 092	372 008
3514.	17 472 466	15 516 316	1 956 150	094022.	6 380 151	3 392 840
				094032.	7 699 474	
				összesen.	14 079 625	
3518.	222 470 013	n.a.	n.a.	098162.	221 190 013	1 280 000
35.	270 789 303	n.a.	n.a.	0041.	272 685 497	-1 896 194

A fenti költségvetési évben esedékes ***pénzügyileg teljesített követelések*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 3-as végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel/ Analitikus nyilvántartás		*Analitikus nyilvántar-tás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft))*
Főkönyvi számla száma	*Követel egyenleg/ Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3513.	497 054	n.a.	n.a.	09363.	341 042	156 012
3514.	16 564 163	15 158 758	1 405 405	094023.	5 890 319	3 327 388
				094033.	7 346 456	
				összesen:	13 236 775	
3518.	222 470 013	n.a	n.a.	098163.	221 190 013	1 280 000
35.	269 819 453	n.a.	n.a.	0041.	272 685 497	-1 896 194

A követelések elszámolásának a két számvitel közötti egyezőségének vizsgálatát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségvetési számvitel		*Pénzügyi számvitel*		*Eltérés*
nyilvántartási számlák száma	*záró egyenlege (Ft)*	*könyvviteli számlák száma*	*záró egyenlege (Ft)*	
09362. -09363.	1 054 092 -341 042	3513. -35811.	4 426 100 -713 050	
Különbözet	713 050	Különbözet	713 050	0
094022. -094023.	6 380 151 -5 890 319	3514. -35821.	961 135 -26 416	
Különbözet	489 832			
094032. -094033	7 699 474 -7 346 456			
Különbözet	353 018			
Összevont különbözet	842 850	Különbözet	934 719	91 869
098162. - 098163.	221 190 013 -221 190 013	3518. -35861.	0	
Különbözet:	0	Különbözet:		0

A fenti táblázatok adatai alapján megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal a követelések könyvvezetésben történő elszámolása és nyilvántartása során teljes körűen nem tartották be az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott Kötelező egyezőségek 2. a) pontjában foglaltakat.

Összességében megállapítottuk, hogy a követelések elszámolása és nyilvántartása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a vizsgált időszakban.

36. Sajátos elszámolások

Jogszabályi előírások:

„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak."[Áht. 4/A. § (5) bekezdése]

363. Azonosítás alatt álló tételek

Jogszabályi előírások:

„Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." [Áhsz. 48. § (5) bekezdése]

A számlának év végén nem lehet egyenlege, az éves költségvetési beszámolóban nem szerepelhet.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 3631. Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása főkönyvi számlán számolták el a 2016. évi fizetendő Áfa-t. A mintatétel gazdasági eseményének könyvelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert ezen gazdasági eseményt nem ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni.

- A 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlára könyveléshez a gazdasági esemény megnevezése: "Függő tételek K", amely továbbképzés díjának - díjbekérő alapján - történő elszámolását tartalmazza.
  A gazdasági esemény elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a mintatétel kiadást tartalmaz; pontosan beazonosítható a gazdasági esemény: milyen jogcímen, milyen szolgáltatás igénybevételének díja. A díjbekérő benyújtása és a számla megérkezése közötti időszakra sem jogszerű a 363. számlán való - átmeneti - elszámolás.

- A mintatétel gazdasági eseményének elszámolási jogcíme a bevételi utalvány Megjegyzés rovatában foglaltak alapján: a "Csépa áram vissza". A bevétel elszámolását a bank kivonaton és a bevételi utalványon kívül semmilyen bizonylat nem támasztja alá. A Csépa Kirendeltség által átutalt/befizetett összegről, annak indokoltságáról nem áll rendelkezésre sem számla, sem valamilyen belső bizonylat: nem bizonyított ezen összeg indokoltsága, jogossága, illetve a jogcím sem beazonosítható.

  Megállapítottuk, hogy nem tartották be a bizonylati elvre, a bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó jogszabályi előírásokat.

[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-173-01 - A-173-3. mintatételek tartalmazzák.]

A helyszíni ellenőrzés során feltárt - fenti - könyvelési hibákat az év végére kijavították, a 363. főkönyvi számlákról az elszámolásokat átvezették a megfelelő főkönyvi számlákra, emiatt a téves könyvelést még év közben megszüntették, további intézkedést nem igényel.
Év végén a 3631. és a 3632. főkönyvi számlának nincs egyenlege.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Jogszabályi előírások:

„A pénzügyi számvitelben...
Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni." [Áhsz. 48. § (6) bekezdése]

„A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között a 48. § (6) és (9) bekezdése szerinti elszámolásokat kell kimutatni." [Áhsz. 13. § (6a) bekezdése]
„Az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé..."[Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével].

Az ellenőrzés megállapításai:

A főkönyvi nyilvántartások alapján megállapítottuk, hogy ***az előzetesen felszámított általános forgalmi adót*** a 3641211. Más előzetesen felszámított levonható áfa és a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható könyvviteli számlán vezetik. A Közös Hivatal, éves bevallásra kötelezett adóalany, így évente egyszer állapítja meg az Áfa elszámolását az adóhatóság felé.
A nem levonható előzetesen felszámított áfát a 36414. főkönyvi számla alábontásával megkülönböztetik működési célú előzetesen felszámított (3641411. számla) és beruházási célú előzetesen felszámított (3641412. számla) áfaként.
A nem levonható előzetesen felszámított áfát a más különféle egyéb ráfordítások közé átvezették, de nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvviteli zárlat során, mivel a vizsgált időszak alatt a II. negyedéves zárlat (2017. 06.30-án), majd havi zárlat során (2017.07.31-én), ezt követően pedig csak a IV. negyedéves, illetve az év végi zárlati feladatok során (2017.12.31. napjával) végezték el az átvezetéseket. A számviteli politikában meg kell határozni az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetésének, elszámolásának rendjét - havonta, negyedévente, vagy év végén - és annak megfelelően szükséges elvégezni a le nem vonható áfa ráfordításba történő átvezetéseket.

- A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy az előzetesen felszámított, levonható áfának a könyvviteli számlán a szolgáltatótól igénybevett és továbbszámlázott telefondíjak általános forgalmi adóját számolják el. A szolgáltató számlájában megállapított előzetesen felszámított áfa megbontása levonható és le nem vonható áfára nem megfelelően dokumentált, a számítás módját nem tartalmazzák a gazdasági esemény bizonylatai. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-163-1. mintatétel tartalmazza.]

- Az előzetesen felszámított, le nem vonható áfa működési célú, illetve beruházási célú megkülönböztetésének elszámolása a gazdasági események bizonylatai alapján helytállóan kerültek elszámolásra. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-165-1-től A-165-5. mintatételek tartalmazzák.]

Az általános forgalmi adó elszámolásának része a ***Fizetendő Áfa*** kimutatása, elszámolása a könyvvezetésben, amelynek az elszámolására a 3642211. Termékértékesítéssel, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa elnevezésű főkönyvi számlát alkalmazzák.

- A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy a fizetendő áfa főkönyvi nyilvántartásba vételét hiányos, nem teljes körű alapbizonylatok alapján történt. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-168-1. és A-168-2. mintatétel tartalmazza]

Összességében megállapítottuk, hogy

- az általános forgalmi adó elszámolása a könyvviteli számlákon és az analitikus nyilvántartásban az Áhsz. és az Áfa tv. előírásainak megfelelő;
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetése nem felel meg az Áhsz. 53. §-ában foglaltaknak;
- az általános forgalmi adó elszámolásának gazdasági eseményei nem minden esetben megfelelően dokumentáltak, szükséges az Áhsz. 52. §-ában előírtak betartása minden gazdasági esemény elszámolására vonatkozóan;
- a 2017. évi Éves beszámoló Mérleg E/I/2. és az E/II/2. mérlegsorokban a jogszabályi előírásnak megfelelően a 36412. és a 36422. főkönyvi számlák év végi egyenlegét szerepeltetik.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján követelés jellegű sajátos elszámolások között kell nyilvántartani az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban az adott előlegeket az alábbi főkönyvi számlákon tartják nyilván:

- 36515. <u>Foglalkoztatottaknak adott előleg</u>:

  A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott illetményelőlegekről az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások

nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt kötelező tartalomnak. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-150-01. mintatétel tartalmazza.]

- 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a fenti főkönyvi számlát nem a jogszabályi előírásnak megfelelően alkalmazzák, mivel ezen számla tényszerűen „átfutó" számla, amely a személyi juttatások elszámolását szolgálja a KIRA elszámolásokhoz kapcsolódóan. A központosított illetményszámfejtés elszámolása a Polisz könyvelő program sajátossága miatt rendeltetésszerűen „átfutó" számlaként funkcionál. Ebből következően ezen számlához kapcsolódóan nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. Tehát az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt nyilvántartást nem vezetik ezen számla vonatkozásában.. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-150-02-től A-150-3. mintatételek tartalmazzák.]

- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott vásárlási előlegekről és ellátmányról az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-150-4. mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy az adott előlegekhez kapcsolódóan vezetendő analitikus/részletező nyilvántartások vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – lehet elszámolni a költségvetési évet követő év január hónapjáig, más személyi juttatás „ideiglenes" elszámolása ezen a főkönyvi számlán nem megengedett.

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontja szerint ugyancsak az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kerül kimutatásra az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése. Mindaddig itt kerül kimutatásra amíg azokat a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak ki nem osztják, támogatásként át nem adják, tovább nem értékesítik, illetve a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközöket ki nem vezetik.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az ellenőrzés megállapításai:

A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlához kapcsoló mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a 2016. évi december hónapban kifizetett decemberi bér elszámolását az alapbizonylatok egyértelműen és átláthatóan nem támasztják alá, továbbá

- a főkönyvi számla tételes forgalma alapján ezen a főkönyvi számlán utalványok elszámolása is történt;
- a főkönyvi számla egyenlegének elszámolása nem január hónapban – a december havi bérek elszámolásával egyidejűleg – történt, hanem az I. negyedév folyamán.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy nem az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak szerint jártak el a gazdasági esemény elszámolása során.
Megállapítottuk továbbá, hogy a gazdasági eseményt alapbizonylattal nem támasztották alá, mivel csak a fenti főkönyvi számla tételes forgalma áll rendelkezésre. A gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása miatt szükséges az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása.
[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-170-01. mintatétel tartalmazza]

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Jogszabályi előírások:

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a szervezet csak a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutathatja ki, valamint az alapítás, megszűnés szerinti jogcímeken elszámolt változásait, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása szerinti módosításokat. Ennek alapján a nemzeti vagyon induláskori értékének a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Nemzeti vagyon induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-181-1. mintatétel tartalmazza]

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Jogszabályi előírások:

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapításkori és megszűnés szerinti változásait. Ennek alapján az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Egyéb eszközök induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-185-1. mintatétel tartalmazza.]

414. Felhalmozott eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt.

A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron.
Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Áhsz. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését.

Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. Így a 2017. évi mérlegben a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek eredményét mutatja. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-187-1. mintatétel tartalmazza.]

416. Mérleg szerinti eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla nyitó egyenlege egyezik az előző évi beszámoló Eredménykimutatás űrlap releváns adatával. A mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-189-1. mintatétel tartalmazza.]

Így a 416. főkönyvi számla 2017. év végi egyenlege, illetve a 2017. évi beszámoló 12/A Mérleg G/VI. mérlegsor a 2017. évi mérleg szerinti eredményt tartalmazza, amely egyezik a 13/A. Eredménykimutatás űrlapon kiszámított mérleg szerinti eredmény adatával.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét - az Áhsz. előírásainak megfelelően - teljes körűen kell vezetni.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Ha a kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg pótlólagosan nyilvántartásba kell venni (Áhsz. 43. § (12) bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán elszámolt gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.
Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő gazdasági események elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel nem szabályozták ezen kifizetések rendjét, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A főkönyvi számla adatait részletező/analitikus nyilvántartást a könyvelő programban vezetik, de a rendelkezésre álló nyilvántartás csak részben tartalmazza a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásokat. Megállapításunkat az alábbi táblázatban foglaltak alapozzák meg:

Kötelezettség analitikus nyilvántartás (2017.01.01-2017.12.31.)		Főkönyvi kivonat (2017.01.01-2017.12.31.)		Eltérés (Ft)
Kötelezettségvállalás szerződésenként/szerződő félre bontottan összesítve	Kötelezettség összege (Ft)	Főkönyvi számla száma	Kötelezettség összege (Ft)	
Kötelezettségvállalás	45 456 834	4213	41 478 342	
		4214	4 791 250	
		4216	1 707 862	
Összesen:	45 456 834	Összesen:	47 677 454	-2 220 620

Megállapítottuk továbbá, hogy a kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartalmazza.
[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-193-01-től A-193-3. és A-198-1-től A-198-2. mintatételek tartalmazzák.]

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak a központosított bevételek esetén az Áhsz. 14. melléklet V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontja szerint kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig.

Az Áht. 83/A. § és Ávr. 144/A. § előírásai szerinti – az önkormányzati adónyilvántartási rendszerből - adatszolgáltatásokban közölt adatok a számviteli nyilvántartásokkal alátámaszthatóaknak kell lenniük.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalnál az építésügyi illeték pénzforgalma elkülönített bankszámlán történik, a számvitelben a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a 3673. főkönyvi számlán tartják nyilván. A beszedett közhatalmi bevételt negyedévente utalják át az illetékes kormányhivatal részére.

A főkönyvi számlát alátámasztó analitikus/részletező nyilvántartás nem áll az Igazgatóság rendelkezésére; a főkönyvi számla év végi záró egyenlegét az utolsó negyedévről (2017.10.01-től 2017.12.31.) készült tételes Kimutatás támasztja alá. [A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-244-1 és A-244-2 sz. mintatételek tartalmazzák.]

44. Passzív időbeli elhatárolások

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Jogszabályi előírások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségként, ráfordításként a mérleg fordulónapja után felmerülő, számlázásra kerülő olyan összegeket, melyek az összemérés elve alapján a tárgyévet terhelik.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetésére a T+n év nyitása után kerülhet sor, de nem korábban az elhatárolással érintett költségek, ráfordítások T+n években történő megjelenésénél.

A december havi személyi juttatások és közterheik vonatkozásában az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a tárgyévben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a decemberben kifizetett személyi jellegű egyéb kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvi számla nyitó adata egyezik az előző évi beszámoló Mérlegének J/2. mérlegsora adatával.
A főkönyvi számla egyenlegét az alapbizonylatok nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhetően támasztják alá, mivel a bizonylatok adataiból nincs levezetve a főkönyvi számlán szereplő összeg.
A fenti főkönyvi számla egyenlegét 2017. 01. 07.-én, a 2016. évi december havi illetmény elszámolást követően kivezették.
[A fenti megállapításokat részletesen a 2. sz. melléklet A-256-1. mintatétel tartalmazza.]

Leltározás:

A 2017. évi nyitóadatokat a 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg sorainak adatait összevetettük az Időközi Mérlegjelentés II. negyedévi adatszolgáltatás nyitó adataival és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő nyitó adatokkal.
Az egyeztetetés eredményeként megállapítottuk, hogy az előző évi záró adatok a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás nyitó adataival egyezőek, amelyet a főkönyvi kivonat adatai is alátámasztanak

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a folytonosság számviteli alapelvet betartották.

Leltár, mérleg alátámasztás:

Az éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását az Áhsz. 22. §-a a következőképpen határozza meg:

„ (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, ***a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni,*** *amely* ***tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.***

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni."

Az Áhsz. fenti hivatkozása pontosítva/kiegészítve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a *továbbiakban: Szt.)* 69 §-ában (1)-(3) valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak szerint:

„(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak ***a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.***

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak ***a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.***

(3) Ha a vállalkozó ***a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de*** ***<u>legalább háromévente mennyiségi felvétellel,</u>*** *illetve* **minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan** ***a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél,*** *valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál* ***<u>egyeztetéssel kell elvégeznie.</u>***

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel

árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.
(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata során a 2017. évi nyitó főkönyvi kivonat adatainak és a 2016. évi Mérlegtételek záró adatainak egyeztetése, továbbá az adatok leltárral történő alátámasztásának vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A Mérleg tételek minden sorához Kimutatást készítettek, amelyek összegében egyeznek a mérleg tételek összegével.

A Kimutatásokban szereplő összegek egyeznek a mérlegsorok/mérlegtételek összegével.

A/I./1.) Vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi nyitó (adatai 111. és a 119. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 580 499 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- az Eszköz analitika - Egyéb eszközök főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltár a tárgyi eszközökről: főkönyvi számlákra bruttó értékben és mennyiségben („Polgármesteri Hivatal, Csépai Kirendeltség, Közös Hivatal és ezeken belül helyiségenkénti részletezettséggel), az immateriális javak és tárgyi eszközök együtt szerepelnek, a bruttó értékek nincs 11. és 13. főkönyvi számlákra bontva. A bruttó értékek a fenti bontások (helyiségenként) összesen adatain kívül nincs összesítve.
- tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltári egyeztetés (főkönyv és analitika között) nem dokumentált, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi nyitó (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 4 690 368 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- az Eszköz analitika - Egyéb eszközök főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltár a tárgyi eszközökről: főkönyvi számlákra bruttó értékben és mennyiségben („Polgármesteri Hivatal, Csépai Kirendeltség, Közös Hivatal és ezeken belül helyiségenkénti részletezettséggel), az immateriális javak és tárgyi eszközök együtt szerepelnek, a bruttó értékek nincs 11. és 13. főkönyvi számlákra bontva. A bruttó értékek a fenti bontások (helyiségenként) összesen adatain kívül nincs összesítve.
- tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltári egyeztetést (főkönyv és analitika között) nem dokumentálták, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 21122. Irodaszerek, nyomtatványok főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 186 932 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és a Leltárfelvételi ív támasztja alá, amely bizonylat értékben egyezik a mérlegsor adatával.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32116. „Forintpénztár-számla KKÖH" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 134 005 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és a 2016. év végi Pénztárjelentés záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla nyitó egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 33111832. „Közigazgatási hatósági eljárási illeték" és a 331131. „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" főkönyvi számlák összevont 2017. évi nyitó egyenlege 3 502 287 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számlák adatait a Kimutatás és a 2016. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlege támasztják alá. A bizonylatok adatai alátámasztják a mérlegsor adatát.

D/I./3.f) Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3513. főkönyvi számla nyitó egyenlege (1 364 553 Ft) és a 3581113. „Egyszerűsített eljárás alá vont követelések elszámolt értékvesztése" főkönyvi számla nyitó egyenlegének (665 277 Ft) összevont 2017. évi nyitó egyenlege 699 276 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

D/I./4) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla nyitó egyenlege (52 832 Ft) és a 3582111. „Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése" főkönyvi számla nyitó egyenlegének (26 309 Ft) összevont 2017. évi nyitó egyenlege 26 523 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A fenti követelések főkönyvi számlák adatait az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Kimutatás a követelés értékvesztésének elszámolásához a csoportos értékeléshez, az egyszerűsített értékelési eljárás bizonylata, valamint az egyedi értékelés bizonylata.
  A Kimutatásonkénti összesítések, a követelések és az elszámolt értékvesztés utáni követelések (egyenlegek) levezetése, kimutatása hiányzik, így nem átlátható és nehezen ellenőrizhető a mérlegsor adatának és a bizonylatok adatának egyezősége.

E/III/1.) December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3661. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 385 436 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatáson kívül - csak az adott főkönyvi számla tételes forgalmával támasztották alá; az adatok helytállóságát, pontosságát az alapbizonylatok hiánya miatt nem lehet megállapítani.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege -827 442 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a 2016. évi Éves beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlap csatolásával támasztják alá: az adatok egyezőek.

H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4223. „Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 35 000 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a 2016. évi ÁFA összesítés bizonylattal támasztják alá: az adatok egyezőek. (Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a 2016. év végi Áfa elszámolása a könyvvezetésben.)

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 442. „Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 16 564 292 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla egyenlegét az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Bérfelhasználási összesítő 2016. december hónapra és
- „Bér KKÖH 2016. 12. hó hóközi" című Segédtábla.

A bizonylatok adataiból nincs levezetve a mérlegtételben szereplő összeg, emiatt nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhetően támasztják alá a főkönyvi számla egyenlegét, és egyben a mérlegtétel adatát.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mérlegtételenkénti Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal történt egyeztetése nem dokumentáltan történt. Emiatt a 2016. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak:

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatják be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A/I./1.) Vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 111. és a 119. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 335 187 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- az Eszköz analitika - Egyéb eszközök főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltár a tárgyi eszközökről: főkönyvi számlákra bruttó értékben és mennyiségben („Polgármesteri Hivatal, Csépai Kirendeltség, Közös Hivatal és ezeken belül helyiségenkénti részletezettséggel), az immateriális javak és tárgyi eszközök együtt szerepelnek, a bruttó értékek nincsenek 11. és 13. főkönyvi számlákra bontva. A bruttó érték a fenti bontások (helyiségenként) összesen adatain kívül nincs összesítve.
- tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltári egyeztetést (főkönyv és analitika között) nem végezték el, illetve nem dokumentált az egyeztetés, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 4 146 834 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A fenti főkönyvi számlák adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- Az analitikus nyilvántartásban az „Eszköz analitika-egyéb eszközök" 131162. „Járművek" főkönyvi számlán a halmozott értékcsökkenés összege 2 350 902 Ft; a főkönyvi kivonatban a 139162. főkönyvi számlán az értékcsökkenés összege: 2 160 631 Ft. ***Eltérés: 190 271 Ft***;

  A főkönyvi kivonatban: a 139123 FK egyéb gép, berend.terv.sz. értékcsökkenés főkönyvi számlán az Egyenleg: 1 674 154 Ft. Ezen számlához nem tartozik tárgyi eszköz állományi számla (mely tárgyi eszközök értékcsökkenése?);

- Az analitikus nyilvántartásban a 131124. főkönyvi számon szereplő értékcsökkenés (1 878 345 Ft) nem egyezik meg a főkönyvi kivonatban szereplő 139124. számla értékcsökkenés összegével (394 462 Ft).

  Ugyanakkor a főkönyvben szereplő 139123. számla értékcsökkenés összegével (1 674 154 Ft) összevontan adja ki az (1 878 345 + 394 462 Ft) az analitikus nyilvántartásban szereplő, a 131124. főkönyvi számon szereplő értékcsökkenés (1 878 345 Ft) + ***a fenti eltérés összege: 190 271 Ft.***

  Megállapítottuk, hogy a tárgyi eszköz főkönyvi számlákhoz az értékcsökkenési számlák nincsenek hozzárendelve sem az analitikus, sem a főkönyvi nyilvántartásban. Ezen nyilvántartási rendszer a tárgyi eszköz számlák vonatkozásában nagyon tagolt/túlzottan részletes, az értékcsökkenési számlákat nem az állományi számlánként alakították ki, hanem valamilyen más szempont alapján csoportosították; ebből egy rendkívül nehezen átlátható nyilvántartás alakult ki.

  Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a nevezett mérlegsoron - ***a 13. számlacsoport összességében - fenn áll az egyezőség,*** de a főkönyvi számlák adatait az analitikus nyilvántartás tételesen, azaz főkönyvi számlánként nem támasztja alá.

B/I/.1.) Készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 21122. Irodaszerek, nyomtatványok főkönyvi számla év végi záró egyenlege (154 205 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A mérlegsor alátámasztására leltárfelvételi íveket és készletnyilvántartó kartonokat fűztek le az alábbiak szerint:
  - A leltárfelvételi íven a készleteket mennyiségben és értékben tételesen felvezették, de a készletek értéke nincs összesítve, emiatt a készletek értékét nem tartalmazza, azaz az egyeztethetőség nem biztosított.
  - Az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése: a készletnyilvántartó kartonok nincsenek fejléccel ellátva (a Közös Hivatal törzsadatai nem szerepelnek benne/rajta = bármely szervezet kartonjai lehetnek), amelyeket készletenként vezetnek: tartalmazza a készletek forgalmát és a készletváltozást, de nincs beazonosítva a főkönyvi számlához/főkönyvi számlára utalás.

- A készletkartononkénti készletértékeket nem összesítették, így a kartonok egyenkénti összeadásával lehet a leltárfelvételi ív összegével egyeztetni.
- Megállapítottuk, hogy a leltár és az analitikus nyilvántartás – az elvégzett számítások után – készletértéke egyezik a 21122. Irodaszerek, nyomtatványok főkönyvi számla egyenlegével.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32116. „Forintpénztár-számla KKÖH" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 183 370 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és a 2017. év végi Pénztárjelentés záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla záró egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 33111832. „Közigazgatási hatósági eljárási illeték" és a 331131. „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" főkönyvi számlák összevont 2017. évi záró egyenlege 7 028 440 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számlák adatait a Kimutatás és a 2017. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlege támasztják alá. A bizonylatok adatai alátámasztják a mérlegsor adatát.

D/I/3.) Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3513. főkönyvi számla záró egyenlege (1 426 100 Ft) és a 35811. „Egyszerűsített eljárás alá vont követelések elszámolt értékvesztése" főkönyvi számla záró egyenlegének (713 050 Ft) összevont 2017. év végi záró egyenlege 713 050 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla záró egyenlege (961 135 Ft) és a 3582. „Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése" főkönyvi számla záró egyenlegének (26 416 Ft) összevont 2017. év végi záró egyenlege 934 719 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.
A mérleg fordulónapján fennálló követelések másik fél által elismerése nem dokumentált. (Nincs egyeztető bizonylat/levél)

A fenti követelések főkönyvi számlák adatait az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Közhatalmi bevételek: az eljárási bírság és végrehajtási költség (2013. előtti és 2013. utáni időszak bontásban).
- A működési bevételek: ügyfelenkénti főkönyvi forgalmi számlával és kimutatás az értékvesztésről, bizonylatokkal alátámasztva.
- A fenti mérlegsorokon szereplő adatokat sem a főkönyvi adatok, sem a bizonylatok adatai nem igazolják/nem támasztják alá, mivel nem azonosíthatóak az adott mérlegsoron szereplő összegekkel.

D/III/1d.) Igénybevett szolgáltatásra adott előlegek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 36514. „Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek" főkönyvi számla év végi záró egyenlege (2 458 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylat támasztják alá:

- A 365148. Szállítónak adott előleg főkönyvi számla tételes forgalma (mint bizonylat) a „Roma Nemzetiségi Önkormányzat helyett internet téves utalás" gazdasági esemény megnevezés szerepel, amelynek értéke 2 458 Ft.

A főkönyvi számla tételes forgalmának alátámasztásául hiányzik a kifizetett számla, továbbá téves könyvelést állapítottunk meg, mivel a főkönyvi számlán történő elszámolása nem a jogszabályi előírás szerint történt: a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számlán kellene megjelennie.

A fenti mérlegsoron történt gazdasági esemény elszámolása/megjelenítése – téves könyvelés miatt – nem fogadható el.

D/III/1f) Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 36516. „Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések" főkönyvi számla év végi záró egyenlege (30 000 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- A 36516. főkönyvi számla tételes forgalma (mint bizonylatban) a „2017. szociális Erzsébet utalvány előírás" gazdasági esemény megnevezés szerepel, amelynek értéke 30 000 Ft.
- A főkönyvi számlán történő elszámolása nem megfelelő, nem a jogszabályi előírás szerint történt: nem a 36516. főkönyvi számlán, hanem a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán kellett volna elszámolni, az analitikus/részletező nyilvántartásban pedig szigorú számadású nyomtatványként bevételezni és az át nem vett utalványok értékét év végén kimutatni a Mérlegben.

  A főkönyvi számla tételes forgalmán kívül más bizonylat nincs a Mérlegsorhoz, de a Maradványkimutatás kötelezettségvállalással terhelt maradvány-részének bizonylatai között szerepel erre vonatkozóan – a számviteli osztályvezető által készített - Kimutatás.

A fenti mérlegsoron történt gazdasági esemény elszámolása/megjelenítése – téves könyvelés miatt – nem fogadható el.

Fentiek miatt megállapítottuk, hogy a D) Követelések mérlegsoron kimutatott összeget a leltárak bizonylatai teljes körűen nem támasztják alá.

E/I//2.) Más előzetesen felszámított levonható áfa mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 36412. „Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó" főkönyvi számla év végi záró egyenlege (1 928 890 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylattal támasztják alá:

- A mérlegsort a „3641211. Működési célú előzetesen felszámított levonható ÁFA (egyenes)" főkönyvi számla tételes forgalom bizonylata támasztja alá, amelynek egyenlege egyezik a mérlegsor adatával.

E/II//2.) Más fizetendő általános áfa mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 36422. „Más fizetendő általános forgalmi adó" főkönyvi számla év végi záró egyenlege (-2 008 019 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylattal támasztják alá:

- A mérlegsort a főkönyvi számla tételes forgalom bizonylata támasztja alá, amelynek egyenlege egyezik a mérlegsor adatával.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 2 677 521 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A mérlegsor alátámasztására a 2017. évi Beszámoló 13/A1. Eredménykimutatás űrlapot fűzték le, amelyben a Mérleg szerinti eredmény (MSZE) értéke: 2 677 521 Ft, amely egyezik a mérlegsor adatával.

H/III/3.) Más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3673.. „Más szervezetet megillető bevételek elszámolása" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 1 202 500 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylattal támasztják alá:

- A Közös Hivatal illetékszámlájának 2017.10.01-2017.12.31. közötti időszak kimutatásban - tételes felsorolás alapján - az illeték összege: 1 202 500 Ft, amely egyezik a Közös Hivatal építésügyi illeték alszámlájának 2017. 12.29-ei (utolsó) bankszámla kivonat egyenlegével.

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 442. „Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 16 143 079 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla egyenlegét az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Bérfelhasználási összesítő 2017. december hónapra és
- „Bér KKÖH 2017. 12. hó hóközi" című Segédtábla.

A bizonylatok adataiból nincs levezetve a mérlegtételben szereplő összeg, emiatt nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhetően támasztják alá a főkönyvi számla egyenlegét, és egyben a mérlegtétel adatát.

A Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának vizsgálata során összességében megállapítható, hogy

- a leltári bizonylatok főkönyvi számonkénti összesítése nem történt meg, a leltárak kiértékelése és a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem történt meg;
- a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal való egyeztetése nem dokumentáltan történt.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2017. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

Az ellenőrzés során elvégeztük a 2017. Éves beszámoló 2018.04.06-ai adatainak egyeztetését a KGR-11 rendszerbe - a 2017. Éves beszámolóhoz - feltöltött főkönyvi kivonat adataival, amelynek eredményeként eltérést nem állapítottuk meg.

Zárlati feladatokra vonatkozó megállapítás:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az év végi könyvviteli zárlat sajátos feladatainak elvégzését, bekértük a 2017. IV. negyedévi főkönyvi számlák tételes forgalmát, továbbá a helyszíni ellenőrzés során 2018. 04.13-án átvett zárlati feladatok bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- ***A 2017. évi IV. negyedéves értékcsökkenési elszámolások*** bizonylatai – 81. napló kontírozása és az „Értékcsökkenés: Aktív eszközök –Egyéb eszközök" analitikus nyilvántartó lap, valamint a „Nullás főkönyv változás – Nullára íródott egyéb eszközök" nyilvántartó lap - alapján a terv szerinti értékcsökkenések elszámolásának dokumentálása nem átlátható/nem egyeztethető, mivel a 81. napló gépi kitöltésű táblázatát utólag kézírással kiegészítették, amelynek az analitikus nyilvántartásban történt elszámolását bizonylattal nem igazolták.
- ***Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolásá***t alátámasztó bizonylatok (Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához, és vegyes napló a 80. és 6. napló kontírozólap) közötti egyezőség fennállásának megállapítása nehezen/nem ellenőrizhető, mivel átláthatatlan. Az analitikus nyilvántartások összesítettek, a pontos elszámolt értékvesztés összegét tartalmazzák. De a főkönyvi könyvelésben elszámolt/kontírozott összegeket a kimutatásban lévő összegek – egyeztethetően – nem tartalmazzák, kivéve a „csoportos értékelés" vonatkozásában elszámolt értékvesztést. Ebből következően a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése részben végezhető el.

Megállapítottuk, hogy az év végi zárlat sajátos feladatainak elvégzését nem teljes körűen dokumentálták, a rendelkezésre álló bizonylatok alapján nem állapítható meg az elszámolások pontossága és helyt állósága.
Megállapítottuk továbbá, hogy az év végi zárlat sajátos feladatait az alábbiak szerint hajtották végre:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak szerinti - a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása - sajátos zárlati feladatot nem végezték el;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e), g) i) és j) pontjaiban foglaltak - a Közös Hivatal számviteli pénzügyi elszámolásaiban nem alkalmazott elszámolások miatt - nem alkalmazhatók;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) , k) és m) – o) pontjaiban foglaltak elvégzését a Polisz számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet* szerinti Könyvviteli zárlat sajátos feladatait végre hajtotta.

<u>A Közös Hivatal vonatkozásában az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős eltérést.</u>

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	89	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	70	db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)

78,65 %

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A 2017. 06. havi Időközi Költségvetési jelentés és a 2017. 06. havi főkönyvi kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata:

Az előirányzatok könyvelésének az alapdokumentuma a 2017. évi költségvetésről szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete. Ezen rendeletben meghatározták az előirányzat módosítás/változtatás szabályait az alábbiak szerint:

- A Képviselő-testület hatásköre a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosítás (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítása. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat dologi kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a bevételi többlet terhére – a saját hatáskörben kezdeményezhető - előirányzat módosításról, azt részletesen indokolva folyamatosan tájékoztatniuk kell a polgármestert. [Költségvetési rendelet 42. § (1) bekezdése]
- A költségvetési szervek a saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2017. december 31-ig kezdeményezhetik a Közös Hivatal „pénzügyi osztályán".

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét, valamint a főkönyvi könyvelésben és az időközi adatszolgáltatásokban való megjelenítését. Megállapítottuk, hogy az eredeti előirányzatokat pontosan nyilvántartásba vették a költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatoknak megfelelően, továbbá az eredeti előirányzatok a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatások megfelelő sorában (rovatokon) egyezőek.

A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását „Polisz" könyvelőprogram alkalmazásával végzik. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartását és vezetését az Áhsz. 40.§ (1) bekezdése és az 53. § (2) bekezdése az alábbiak szerint írja elő:.

„40. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani."

„53 § (2) A bevételi és kiadási előirányzatokat,..... a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ...a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni."

További szabályozás az Áhsz. 14. melléklete a Részletező nyilvántartások kötelező vezetésének és a nyilvántartás minimális kötelező tartalmi elemeinek meghatározását írja elő, amelynek I. Előirányzatok nyilvántartása fejezete az alábbi előírásokat tartalmazza:

1. *Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni."*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Előirányzat jelentés elnevezésű analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak, mivel a nyilvántartásban szereplő előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám) nem tartalmazza.

Az adatszolgáltatás és a főkönyv is tartalmaz előirányzat módosítást. Az Előirányzat jelentés analitikus nyilvántartás 2017. évi záró adatai és a 2017.évi éves beszámoló Költségvetési Jelentés módosított előirányzata az alábbiak szerinti eltérést mutat a beszámolóhoz a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött főkönyvben szereplő módosított előirányzat összegéhez viszonyítva:

Megnevezés	*Előirányzat jelentésben (Ft)*	*Beszámoló Költségvetési jelentés (Ft)*	*Beszámoló főkönyvi kivonata (Ft)*	*Eltérés (Ft)*
Bevételi előirányzat	281 385 519	281 385 519	297 122 844	15 737 325
Kiadási előirányzat	281 385 519	281 385 519	297 122 844	15 737 325

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendeletének módosításáról az alábbi esetekben döntött a képviselő-testület:

- a 8/2017. (III.31.) önkormányzati rendelet,
- a 14/2017.(V.26.) önkormányzati rendelet,
- a 15/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet,
- a 18/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet,
- a 35/2017.(XII.14.) önkormányzati rendelet,
- a 23/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartja az Áht. 34. § -ában előírt az előirányzat-módosításra, átcsoportosításra vonatkozó szabályait.
Megállapítottuk, hogy az előirányzatotokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vizsgálata:

Jogszabályi előírás

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése meghatározza, hogy *„**A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon **a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.** Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha a (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni."*

Megállapítások

Az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai alapján megállapítottuk, hogy

- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik (0021. és a 0022. nyilvántartási ellenszámla), a 2017. éves beszámoló Költségvetési jelentés adatai alapján, amely adatok egyeznek a 2017. év végi főkönyvi kivonat adataival az alábbi táblázatba foglaltak szerint:

Nyilvántartási ellenszámla (Záró egyenleg)	*Költségvetési jelentés 01. űrlap*	*Főkönyvi kivonat (2017.12.31.)*
0021.	2 549 335	2 549 335
0022.	264 816 169	264 816 169
0023.	538 771 854	538 771 854

Megállapítottuk, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (T+3 év vonatkozásában) költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásban (0023. nyilvántartási ellenszámla) nyilvántartásba vették.

A kötelező összefüggésből adódóan egyeztettük a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek év végi záró egyenlegét a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek záró egyenlegével. A 0022. nyilvántartási ellenszámla egyenlegéből (264 816 169 Ft) levonva a 003. nyilvántartási számla egyenlegét (264 816 169 Ft), azt mutatja meg, hogy minden teljesített kiadást végleges kötelezettségként is nyilvántartásba vettek, illetve minden kötelezettségvállalás 2017.12.31-ig pénzügyileg is teljesült. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek (4211-4219.) év végi egyenlege: 0, tehát minden végleges kötelezettségvállalást elszámoltak kötelezettségként, vagyis a két számvitel közötti kötelező összefüggést betartották a kötelezettségvállalások elszámolása során.

Teljesítések elszámolásának szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztottsága nem megfelelő az alábbiak miatt:

A mintatételekben megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, munkáltatói intézkedések, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és – amennyiben az kötelező – a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, azt operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását. Megállapítottuk, hogy

- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan, vagy egyáltalán nem történt [Lásd: a 2. sz. melléklet 01-195-2., 01-199-2., 02-169-2., 02-187-1 és 02-190-1. mintatételek, továbbá az illetmények és járulékok (bérkönyvelés) elszámolásának mintatételek];
- a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak [Lásd: a 2. sz. melléklet 01-29-1. és 01-30-6. mintatételek].
  A pénzügy-gazdálkodási feladatok ellátása során az Ávr. 52 – 60. §-ában előírtak szigorúbb betartása szükséges.

- az alapbizonylatok hiányosan dokumentáltak, vagy nincs alapbizonylat [Lásd: a 2. sz. melléklet 01-21-4., 01-33-4., 01-43-1., 01-43-2., 01-50-1., 01-59-1., és 02-187-2., 02-190-2., 02-200-1. mintatételek];
- a kötelezettségvállalások a megfelelő rovaton/nyilvántartási számlán kerültek nyilvántartásba.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlák alkalmazása részben felel meg az Áhsz. 53 § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal részben illetve hiányosan alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 2. sz. melléklet 02-187-1., 02-187-2.,02-190-2.,02-200-1.,04-12-1.,04-12-2. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal részben alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 2. sz. melléklet 02-187-1., 02-187-2.,02-190-2.,02-200-1.,04-12-1.,04-12-2. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést.

4. Az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Eredménykimutatás ellenőrzésére nem került sor.

A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy az adott gazdasági események pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vétele megfelelően történt-e.

5. A Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal 2016. évi jóváhagyott költségvetési maradványa megegyezik a Közös Hivatal 2016. évi éves költségvetési beszámolójában – a KGR-K11 rendszerben rögzített - előző évi maradványa összegével az alábbiak szerint:

Megnevezés	*2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap (Ft)*	*Zárszámadási rendelet 11. melléklet (ezer Ft)*	*Kötelezettségvállalás 0022. nyilvántartási ellenszámla (Ft)*
Összes maradvány:	4 021 519	4 022	

- ebből kötelezettségvállalással terhelt	4 021 519	4 022	
- ebből szabad maradvány	0	0	
Maradvány visszautalás – Egyéb dologi kiadás (2017.09.30.-án)			2 745 000

A kötelezettségvállalásokról nem kaptunk bizonylatot; a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy sem a 0021./0023. sem a 0022./0024. nyilvántartási ellenszámlák beazonosíthatóan a maradvány felhasználására kötelezettségvállalást nem tartalmaznak,, emiatt a 2016. évi költségvetési maradvány, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Továbbá a 0022. nyilvántartási ellenszámlán 2017.09. 30-ai dátummal Egyéb dologi kiadásra elszámolt 2 745 000 Ft (T0022 – K 05355229) összegben, a gazdasági esemény megnevezése. „Maradvány visszautalás". Álláspontunk szerint:

- Amennyiben ez a könyvelési tétel Maradvány elvonást jelent – bár a Zárszámadási rendelet alapján elvonás nem volt –, abban az esetben a számvitelben történő elszámolása nem szabályszerűen történt: az Áhsz. 15. melléklet „Egységes rovatrend a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz" K5. Egyéb működési célú kiadások rovaton belül a K5023. Egyéb elszámolások, befizetések a) pontjában foglaltak szerint kellett volna eljárni.
- Amennyiben ez a gazdasági esemény nem a 2016. évi jóváhagyott maradványhoz kapcsolódik, akkor a gazdasági esemény megnevezése nem pontos, nem helytálló, ebből következően válik kétségessé az elszámolás szabályszerűsége.

A 098131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nyilvántartási számla tételes forgalma alapján, 2017. április 30. napjával megtörtént az elszámolása, illetve felhasználása: a ***018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek*** Kormányzati funkcióra a teljesítéssel egyidejűleg az előirányzatot is rendezték, valamint követelésként is előírták az alábbi táblázatban foglaltak szerint:

Megnevezés	***Könyvelés dátuma***	***Számviteli elszámolás***		***Elszámolt összeg (Ft)***
		Tartozik	***Követel***	
2016. évi maradvány (Bevételi előirányzat módosítás)	2017.04.30.	001	0981311	477 000
		001	0981311	3 544 519
2016. évi maradvány bevételi előirányzat módosítás összesen:				**4 021 519**
2016. évi maradvány (Követelés előírása)	2017.04.30.	09813121	0041	477 000
		09813121	0041	3 544 519
2016. évi maradvány követelésként előírása összesen:				**4 021 519**
2016. évi maradvány (Bevétel teljesítése)	2017.04.30.	0051	0981313	477 000
		0051	0981313	3 544 519

2016. évi maradvány bevételi teljesítés összesen:	**4 021 519**

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént, de a kötelezettségvállalással terhelt maradványt a kötelezettségvállalás nyilvántartásban nem szerepeltetik, illetve beazonosíthatóan nem mutatják a nyilvántartási ellenszámlák.
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész vonatkozásában is szükséges betartani az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

A jelentés tervezet 2. számú melléklet: A mintavételek értékelése táblázat 04-12-1. és 04-12-2. számú mintatételek részletesen tartalmazzák a Közös Hivatal 2016. évi költségvetési maradványának elszámolását.

2017. évi maradvány

A Közös Hivatal 2017. évi maradványának megállapítását a 2017. évi Éves beszámoló és a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

Sor-szám	Megnevezés	2017. évi Éves elszámolás	Főkönyv
1.	2.	3.	4.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	45 826 196	45 826 196
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	264 816 169	264 816 169
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-218 989 973	-218 989 973
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	225 211 532	225 211 532
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	225 211 532	225 211 532
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	6 221 559	6 221 559
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	6 221 559	6 221 559
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	2 549 335	2 549 335
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	3 672 224	3 672 224

A Közös Hivatal 2017. évi maradványának megállapítását az Éves költségvetési beszámoló adatai és az Éves költségvetési beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:
A 0051. Alaptevékenység bevételi ellenszámla egyenlege: 271 037 728 Ft,
[amely a Költségvetési bevételek (45 826 196 Ft) és
a Finanszírozási bevételek (225 211 532 Ft) összegével egyezik.]
a 0031. Alaptevékenység kiadási ellenszámla egyenlege: 264 816 169 Ft,

A C) Összes maradvány összege: 6 221 559 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában szereplő adatok (és a főkönyvi kivonat adatai) alapján elvégeztük az év végi pénzeszköz egyeztetést, amely eredményeként megállapítottuk, hogy a 32-33. számlák 2017. évi záró egyenlege: 7 391 810 Ft. Egyezik a Mérlegben a pénzeszköz év végi állományával.

Megállapítottuk, hogy a 2017. évi maradvány megállapítása szabályszerűen történt.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás hibát nem tartalmaz.

A D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának vizsgálata:

(Forint)

Megnevezés	*Költségvetési jelentés*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás	*Kv-i évben esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	2 549 335	264 816 169	538 771 854	0	264 816 169	0

Megnevezés	*Főkönyvi kivonat*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás (0021.)	*Végleges kötelezettség-vállalás (0022.)*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás (0023.)*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás (0024.)*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	2 549 335	264 816 169	538 771 854	0	264 816 169	0
421.	0					
422.			0			

Megnevezés	*MÉRLEG*		
	Kv-i évben esedékes kötelezettségek (421.)	*Eltérés a főkönyvi kivonat adatához viszonyítva*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettségek (422.)*
H/I-II. Kötelezettségek	0	0	0

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Költségvetési jelentésben szereplő fenti adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja. A kiadások teljesítése egyezik a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalásokkal, amely azt jelenti, hogy minden teljesített kiadást a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlán is elszámoltak, azaz minden végleges kötelezettségvállalást 2017. 12.31-ig pénzügyileg teljesítettek.
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek év közbeni állományváltozása: 267 015 157 Ft, év végi egyenlege: 0 Ft, amely megegyezik a 421. számla év végi (záró) egyenlegével és forgalmi adatával. A 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 264 816 169 Ft, amely 2 198 988 Ft-tal kevesebb a 421. főkönyvi számla éves forgalmi adatánál. Ebből is jól érzékelhető a számviteli-könyvvezetési hiba, mert a kötelező egyezőség – amely minden egyes gazdasági esemény számviteli elszámolásánál előírt követelmény - a végleges

kötelezettségvállalás és a kötelezettség között nem áll fenn, azaz nem minden gazdasági esemény elszámolása során tartják be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében előírtakat, amely szerint:

„A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték."

- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor adata (0 Ft), amely megegyezik a Költségvetési jelentésben (és a főkönyvi kivonatban) a 422. számla záró egyenlegével. A 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 538 771 854 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorában 2 549 335 Ft szerepel.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványt alátámasztó - 2018.04.13-án átvett – Kimutatást és az alapdokumentumokat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	*Bizonylat dátuma*	*Bizonylat összege (Ft)*	*Megjegyzés*
Csépai Önkormányzat támogatásából maradvány	2017.12.31	3 541 366	Bizonylat nincs, csak a kimutatásban szerepel
Szociális Erzsébet utalvány maradványa	2017.12.31.	30 000*	A számvitel osztályvezető nyilatkozata
Megrendelő 2 db notebook beszerzésére	2017.12.18	259 800	Digitaltech Europe Kft.
Megrendelés 2 db nyomtatógép beszerzésre	2017.12.28	1 000 000	Irodagép-Szolnok Kft.
Megrendelés tonerek és monitorok beszerzésre	2017.12.28	309 080	EMAG Webáruház
Megrendelés festék és egyéb anyag beszerzésre	2017.12.20.	300 500	S.J. festék és vegyi áru kereskedő
Megrendelés irodaszer beszerzésre	2017.12.18.	399 955	HEXE Plusz Kft.
Fizetési kötelezettség eljárási díjjal	2017.11.17.	250 000	A számvitel osztályvezető nyilatkozata
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen:		**6 060 701**	A szociális Erzsébet utalvány összege a maradványban nem vehető figyelembe.

* A szociális Erzsébet utalványok összege a maradványban nem vehető figyelembe, mivel az elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások Fejezet D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása című részben foglaltak szerint kell eljárni.

A fenti jogszabályi előírásnak megfelelően az ellátott részére át nem adott/az ellátott által át nem vett utalványok értékét – a 3662. főkönyvi számla év végi egyenlege – a Mérlegben az E) Egyéb eszközoldali sajátos elszámolások soron, azon belül az E/III/2. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai mérlegsoron kell kimutatni.

A fenti kötelezettségvállalások az Ávr. 46. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési év előirányzatai terhére történtek, de a pénzügyi teljesítés áthúzódik a költségvetési évet követő év június 30-áig.
A fenti táblázatban szereplő bizonylatok döntéseket, szándékokat (megrendelések) tartalmaznak (előzetes kötelezettségvállalás), így elegendő, hogy a kötelezettségvállalások a részletező nyilvántartásában szerepeljenek, a számviteli nyilvántartásban pedig a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás záró egyenlege (538 771 854 Ft) tartalmazhatja a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész összegét.

Megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal összes maradványából (6 221 559 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető 6 060 701 Ft.

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

Belső kontrollrendszer értékelése

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ) a Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 45/2013. (III.07.) határozatával hagyta jóvá, Csépa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 298/2013.(III.06.) határozatával véleményezte; az alapítás időpontja: 2013. március 01.

Módosításai: 25/2015.(I.29.) ill. 8/2015. (I.21.) határozatok; 11/2016.(I.28.), ill. 5/2016. (I.20.) határozatok; 70/2016. (III.31.), ill. 60/2016.(III.24.) határozatok; 151/2016.(V.26.), ill. 101/2016. (V.19.) határozatok.

1. Megállapítás:
Az ellátandó alaptevékenységeket kormányzati funkció (COFOG) számmal és megnevezéssel sorolja fel, de „Szakfeladatrend szerint besorolt alaptevékenység száma, megnevezése" elnevezésű oszlopban jeleníti meg. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2313-2/2015. számú Alapító Okiratban – amelyet nevesít az SZMSZ-ben – alaptevékenység ellátásaként két olyan tevékenység is szerepel (a 013330 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés, valamint a 044310 Építésügy igazgatása), amelyeket az SZMSZ nem tartalmazza. Vállalkozási tevékenység ellátása nem szerepel az SZMSZ-ben.
Szükséges intézkedés:
Az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenységeket (Kormányzati funkció számmal, megnevezéssel) teljes körűen tartalmaznia kell az SZMSZ-nak; továbbá az alaptevékenységek felsorolását tartalmazó táblázat oszlopának megnevezését „Kormányzati funkció…" elnevezésre kell módosítani. Szükséges (a módosítások során is) az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontjában foglaltak betartása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
Az SZMSZ 4. § (3) bekezdésében a Közös Hivatal, " mint **irányító szerv** külön megállapodásban foglaltak szerint **felügyeli** az alábbi költségvetési szervek működését, gazdálkodását: "…. Városgondnokság, ..Szociális Ellátó Központ, …..Általános Művelődési Központ és Csépa Község Önkormányzata által alapított költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok." Ez a megállapítás nem helytálló és nem jogszerű a következők miatt: A Közös Hivatal **nem irányító szerve**, továbbá **nem felügyeli** az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveket. A Közös Hivatal a szervezeti egységei által ellátott feladatok összességét tekintve a gazdasági szervezettel nem rendelkező – a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ és a Városi Egészségügyi Központ - költségvetési szervekkel kötött munkamegosztási megállapodás alapján a költségvetési szervek gazdasági tevékenységét végzi.
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés i) pontjában foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal SZMSZ-ban fel kell tüntetni azon szervezeteket, amelyek vonatkozásában az Áht. 6/C. § (1) és (2) bekezdése alapján a működési feladatokat ellátja (Kunszentmárton Város Önkormányzata, Csépa Község Önkormányzata, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzat), továbbá azon gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felsorolását, amelyek tekintetében a Közös Hivatal a gazdasági szervezet által ellátandó tevékenységeket ellátja, az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt munkamegosztási megállapodás alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
Az SZMSZ 31. oldalán – a 2016. május 27-től hatályos módosítás – a következők szerint határozza meg a Közös Hivatal szervezeti felépítését: a „Közös Önkormányzati Hivatal az ellátandó feladatok fajtái és jellege alapján a következő (ügy) osztályokra, mint belső munkaszervezeti egységekre tagolódik: - Pénzügyi és Adóügyi Osztály, - Számviteli Osztály, - Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai Osztály, - Műszaki és Pályázatkezelő Osztály, - Csépai Kirendeltség." Az SZMSZ 31. oldalán a Közös Hivatal szervezeti felépítésének ábrája alapján Csépa Község polgármestere és alpolgármestere egyik szervezeti egységhez sem kapcsolódik, még a Csépai Kirendeltséghez sem.
Szükséges intézkedés:
A szervezeti ábrában szükséges az Önkormányzatok között kötött Megállapodásban foglalt kapcsolatrendszert, a Közös Hivatal és annak belső szervezeti egységei, valamint az Önkormányzatok polgármesterei közötti kapcsolatokat ábrázolni, bemutatni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
Az SZMSZ főként a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat tartalmazza; az intézmények gazdasági feladatai csak általánosságban fogalmazódnak meg, egy-egy intézmény feladatellátásának sajátossága nem szerepel benne: Pl: "1.7. Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei a költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a Hivatal Pénzügyi osztálya ellátni."
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat kiegészíteni az intézményenkénti – az egyes intézmények közfeladat ellátásából eredő - sajátos feladatok konkrét meghatározásával. Továbbá aktualizálni szükséges a belső szervezeti egységeknek megfelelően: a „Hivatal Pénzügyi osztálya" helyett a Közös Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztályát és a Számviteli Osztályát nevesíteni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ának módosítását a Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 70/2018. (III.29.) határozatával hagyta jóvá, Csépa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 160/2013.(III.29.) határozatával véleményezte; a módosított SZMSZ hatályának – vélelmezett - kezdő időpontja 2018. április 1. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Az Önkormányzat, a Közös Hivatal, és a Nemzetiségi Önkormányzat közösen/együttesen kiadott – a polgármester, a jegyző és az elnök által jóváhagyott - szabályzatokba foglalta a gazdálkodási tevékenység belső szabályozottságát. Mivel nem a ténylegesen gazdálkodást folytató költségvetési szerv (a Közös Hivatal) vezetője (a jegyző) adta ki a szabályzatokat, vagyis nem a Közös Hivatal szabályzatai és nem azok hatálya terjed ki az Önkormányzatra és a Nemzetiségi Önkormányzatra, emiatt az alábbiakban felsorolt szabályzatok **nem felelnek meg**

I. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak:

- Számviteli politika 2017. továbbá az ezen belül kialakított
  - Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - Eszközök és források Értékelési Szabályzata,
  - Önköltségszámítási Szabályzat 2016.,
  - Pénzkezelési Szabályzat;
- Számlarend.

II. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata;
- Kiküldetési Szabályzat;

- Anyag és Eszközgazdálkodási Szabályzat;
- Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata;
- Gépjármű üzemeltetési Szabályzat;
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

III. <u>a Bkr. 3. § -ában foglaltaknak:</u>

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzata.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

„A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. ***A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.***"

A 2018. január 01-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak szerint:

„A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi *a működéséhez kapcsolódó,* ***a költségvetési szerv előirányzatait terhelő*** *pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen*

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét."

Az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint az Ávr. 13. § *„(2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével belső szabályzataiban rendelkezik*

a) ***az önkormányzati hivatal*** *<u>a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat,....</u>*

sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási ***feladatairól*** *vagy* ***ezekről külön szabályzatot készít."***

<u>Fentiek alapján szükséges intézkedés:</u>

Kétféle módon lehetséges eleget tenni a fenti jogszabályi előírásoknak:

I. A Közös Hivatalnak – mint a gazdasági szervezet tevékenységét ellátó költségvetési szervnek – kell rendelkeznie – a gazdálkodási tevékenységére és szervezeti egységeire vonatkozóan teljes körűen kialakított - önálló szabályzatokkal.

1. A Közös Hivatalnak rendelkeznie kell:

- Az Áhsz. 50. § -ában foglaltak alapján Számviteli politikával és az ezen belül kialakított Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, Önköltségszámítási szabályzattal és Pénzkezelési szabályzattal. Továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében meghatározott Számlarendet is ki kell alakítani a Közös Hivatalra vonatkozóan. Az Áhsz. 31. (1) bekezdésében foglaltak alapján a fenti szabályzatok elkészítéséért a jegyző a felelős.
  Ezen szabályzatok hatályát lehetséges kiterjeszteni mindazon szervezetekre, amelyek vonatkozásában a gazdálkodási feladatokat – az Áht. 6/C. (1) bekezdése, illetve az Áht. 6/C. § (2) bekezdés a) – b) pontjában foglaltak és/vagy külön megállapodás (Együttműködési megállapodás) alapján – ellátja. Nevezetesen: a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az a) – h) pontban foglaltak szerinti belső szabályzatokban meg kell határozni a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.
  Ezen szabályzatok hatályát az Ávr. 13 §. (3b) bekezdésében foglaltak alapján ki lehet terjeszteni a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

- A Közös Hivatalban a jegyző a felelős – a szervezet minden szintjén érvényesülő – ***belső kontrollrendszer*** kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, amelynek keretében megfelelő
  - kontrollkörnyezetet,
  - integrált kockázatkezelési rendszert,
  - kontrolltevékenységeket,
  - információs és kommunikációs rendszert és
  - nyomon követési rendszert (monitoringot)

  alakít ki a Bkr. 3.§-ában előírtak szerint.

  A Bkr. 2. § nb) pontjában meghatározottak alapján a költségvetési szerv vezetője a *„helyi önkormányzat esetén a jegyző...,”*. Ebből következően a Közös Hivatal belső kontrollrendszere keretében kialakított szabályzatok hatályát lehetséges kiterjeszteni a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

  Javasoljuk, hogy a szabályzatokat azon szervek vezetőinek (Önkormányzat polgármestere, Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervezetekre azok hatálya kiterjed.

  A Közös Hivatal belső kontrollrendszerén belül ***a belső ellenőrzés*** kialakításáért és működtetéséért a jegyző a felelős.
  A Bkr. 15. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján: *„A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.”*

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Bkr. 15. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, azaz a Közös Hivatal látja el.
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozásában a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírja, hogy: *„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el,* ***az irányított szervre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni.*** *Az irányító szerv vagy a kijelölt szerv vezetője által az irányított szerv vezetőjének egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a (2) bekezdésében meghatározottakat az irányított költségvetési szervek vonatkozásában is."*

2. Az önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában a Közös Hivatal látja el az Ávr. 9. §-ában meghatározott gazdasági szervezet feladatait/ a gazdálkodási feladatokat. Nevezetesen az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a Csépa Községi Önkormányzat által irányított költségvetési szervek. A költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó – az előzőekben felsorolt - szabályzatokat kell megalkotniuk: az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak, az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak, valamint a Bkr. 3. §-ában meghatározottak szerint.

Ezen szabályzatokban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A belső szabályzatokat a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint javasoljuk, hogy a jegyző jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba.

II. A Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra önálló szabályzatokat készít a jegyző, amelyeket javasoljuk, hogy a polgármesterek és az elnökök jóváhagyólag hivatalosan írjanak alá. Ezen szabályzatokban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata,
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Csépa Községi Önkormányzat,
- Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ,
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Csépa Községi Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva.

A szabályzatokat a Szükséges intézkedés I/1. pontjában foglaltak szerint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában készítették el és kiterjesztették a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi

Önkormányzatára, továbbá a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.
Kivéve:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzat,
- Az Iratkezelési szabályzat,
- Az Informatika biztonsági szabályzat,
- Belső kontrollrendszer szabályzata és
- Együttműködési megállapodás.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetői az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló szabályzatokat készítettek. Kivéve:

- A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ vonatkozásában:
  - Belső kontrollrendszer szabályzata és
  - Gépjármű üzemeltetési szabályzat.
- A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága vonatkozásában:
- A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ vonatkozásában:
- A Városi Egészségügyi Központ vonatkozásában:
  - Eszközök és források értékelési szabályzata
  - Kiküldetési szabályzat.

A közbenső jelentés táblázataiban nem szereplő, új szabályzatként 2018.04.13-án átadott szabályzatok az alábbiak:

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, amely 2018. március 1-től érvényes.

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ vonatkozásában:

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, amely 2018. március 1-től érvényes.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága vonatkozásában:

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, amely 2018. március 1-től érvényes.

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ vonatkozásában:

- *Bizonylati rend és szabályzat,* amely 2018. április 1-től érvényes;
- *Munkaruha szabályzat 2018.*, amely hatálybalépésének időpontját nem tartalmazza.

A Városi Egészségügyi Központ vonatkozásában:

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, amely 2018. március 1-től érvényes.

A módosított, illetve új szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli Osztály Ügyrendje:

1. Megállapítás:
A Közös Hivatalnál a gazdasági szervezet feladatait több szervezeti egység látja el; a Számviteli Osztály szervezeti egysége által ellátott feladatokat Ügyrendben szabályozták, amely 2016. július 1-től hatályos, kiadta a jegyző, bélyegző nélkül. A Megismerési nyilatkozatot az osztály munkatársai 2016.07.04. dátummal aláírták. Nevezett Ügyrendben foglalt ellátandó feladatok tartalmazzák a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak alapján ellátott feladatokat is. A Számviteli Osztály Ügyrendjének függelékét - folyamatos kézi sorszámmal is egységessé szerkesztve - képező munkaköri leírások minden esetben 2017.03.01-től léptek hatályba, keltezés: 2017.02.28. (kivéve a Csépai Kirendeltség pénzügyi ügyintézőjét (Mné Z.E), akinek 2016.09.11-től hatályos a munkaköri leírása). Az előző munkaköri leírás készítésének/hatályának időpontja nincs feltüntetve, amely a munkaköri leírás folyamatosságát teszi kétségessé. (A nevezett Ügyrendben a hatályba lépés záradékban meghatározták, hogy az előző – 2015. január 01-től hatályos ügyrend - hatályát veszti.) Az Ügyrend hatályba lépésétől és a megismerési nyilatkozat aláírásának időpontjától teljesen eltér az Ügyrend függelékét képező munkaköri leírások készítése és átadásának időpontja, ebből következően megállapítjuk, hogy a Számviteli Osztály Ügyrendje – jogszerűen – nem lépett hatályba 2016. július 01. napjától.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. A Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzatában foglaltak szerint „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című részében (11.oldal) e.) pontjában foglaltakat minden hivatalos iratnál alkalmazni kell: „A papíralapú irat akkor hiteles kiadmány, ha: • azt az illetékes kiadmányozó saját kezűleg aláírja, vagy a kiadmányozó neve mellett az „s.k." jelzés szerepel, a hitelesítéssel felhatalmazott személy azt aláírásával igazolja, valamint a kiadmányozó, illetve a felhatalmazott személy aláírása mellet a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata szerepel." Bármely szabályzat a törzsszövegében foglaltak és a szabályzat részét képező mellékletekkel, függelékekkel együtt tekintendő egésznek. Általában egy szabályzat hatályba lépésének időpontja a szabályzat egészére terjed ki; szabályzat- részekre nem lehet külön, az egész szabályzattól elkülönült hatályba lépést – jogszerűen – érvényesíteni. Ebből következik, hogy a Szabályzatban lévő részek egymástól független, vagy ellentmondásos keltezése a teljes szabályzat hatályba lépésének időpontját teszi kétségessé. Jelen Ügyrend hatálya – jogszerűen – nem érvényesülhet a jegyző által meghatározott időponttól a függelékét tartalmazó munkaköri leírások nélkül, mivel a Számviteli Osztály munkatársai csak úgy képesek ellátni az Ügyrendben meghatározott feladatokat, ha a munkaköri leírásokban – személyre szabottan – az ellátandó feladatok és felelősségek rögzítésre kerülnek és azt a

munkavállaló tudomásul vette. (A munkaköri leírás, mint a kinevezés melléklete a munkavállaló foglalkoztatási jogviszonya létrejöttének alapdokumentuma.)
Fentiek miatt szükséges az Ügyrend hatályba lépésének meghatározásánál figyelembe venni az Ügyrend függelékét képező munkaköri leírások készítésének, átadásának időpontját.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

Az Ügyrend hatályát nem terjesztették ki a Kunszentmárton Város Önkormányzatára (bár a feladatok leírásai tartalmazzák), a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Szükséges intézkedés:

A Közös Hivatal Számviteli Osztálya Ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyzőnek kell kiadnia. Az Önkormányzatokra, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Közös Hivatal belső szervezeti egységei közé tartozik a Csépai Kirendeltség, a Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ- ban foglaltak alapján. A Csépai Kirendeltség - mint belső szervezeti egység - önálló ügyrenddel nem rendelkezik, míg a Közös Hivatal többi belső szervezetei rendelkeznek ügyrenddel. A Számviteli Osztály Ügyrendje nem tartalmazza a Csépai Kirendeltség feladatait, így a tevékenységek kapcsolódásai a két szervezeti egység között nincs meghatározva.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Csépai Kirendeltség - mint a Közös Hivatal részét képező belső szervezeti egység - által ellátott feladatokat a Számviteli Osztály Ügyrendjében szabályozni az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján:
„A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza."

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által módosított Számviteli osztály Ügyrendje (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet

- kiegészítettek a Csépai Kirendeltségre (az általa ellátott feladatokra), valamint
- kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a

vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendje:

1. Megállapítás:
A Közös Hivatalnál a gazdasági szervezet feladatait több szervezeti egység látja el; a Pénzügyi és Adóügyi Osztály szervezeti egysége által ellátott feladatokat Ügyrendben szabályozták, amely 2016. április 1-től hatályos, kiadta a polgármester és a jegyző, bélyegző nélkül. Megismerési nyilatkozatot az osztály munkatársai 2016.04.05. dátummal aláírták. Nevezett Ügyrendben foglaltak hatályát kiterjesztették az Ávr. 9.§ (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján ellátott feladatokra is a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában. A Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjének függelékét képező munkaköri leírások minden esetben 2016.04.01-től léptek hatályba.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. A Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata 9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész (11. oldal) e.) pontjában foglaltakat minden hivatalos iratnál- a szabályzatok esetében is - alkalmazni kell.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
Az Ügyrend hatályát nem terjesztették ki a Kunszentmárton Város Önkormányzatára (bár a feladatok leírásai tartalmazzák), a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A Közös Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztálya Ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a jegyzőnek kell kiadnia. Az Önkormányzatokra, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A Közös Hivatal belső szervezeti egységei közé tartozik a Csépai Kirendeltség, a Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ- ában foglaltak alapján. A Csépai Kirendeltség - mint belső szervezeti egység- önálló ügyrenddel nem rendelkezik, míg a Közös Hivatal többi belső szervezetei rendelkeznek ügyrenddel. A Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendje nem tartalmazza a Csépai Kirendeltség feladatait, így a tevékenységek kapcsolódásai a két szervezeti egység között nincsenek meghatározva.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Csépai Kirendeltség - mint a Közös Hivatal részét képező belső szervezeti egység - által ellátott feladatokat Ügyrendben szabályozni az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által módosított Számviteli osztály Ügyrendje (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet - kiegészítettek a Csépai Kirendeltségre (az általa ellátott feladatokra), valamint - kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Az irányító szerv és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal közös/együttes szabályzatai vonatkozásában további megállapítások:

Számviteli politika 2017.:

1. Megállapítás:
A Számviteli Politikát Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, mint a szabályzatot kiadó szervek képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Számviteli politika. A Számviteli politika 4. oldalán a következők szerepelnek: „A számviteli politika célja a számviteli törvény, valamint a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó kormányrendelet végrehajtásához szükséges ***Önkormányzati*** szintű eljárások, módszerek szabályainak kialakítása, egységbe foglalása." ....Az ***Önkormányzat számviteli politikája*** alapozza meg a számviteli rendszer működését, az adatfeldolgozás módszerét, az ellenőrzés rendszerének kialakítását." A Számviteli politika 5. oldalán a következőket határozzák meg: hivatkozással az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakra, valamint az „Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatait ***szervezetünk látja el***:" „Ennek megfelelően a számviteli politika hatálya kiterjed Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalra, továbbá a településen működő Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre....." Fentiek alapján vélelmezhetően – a kiadmányozó szervek vezetői, közös szabályzatként - az Önkormányzat számviteli politikáját határozták meg. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges.
Szükséges intézkedés:
A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása, így a Közös Hivatal jegyzője, - mint a gazdálkodási tevékenységet ellátó költségvetési szerv vezetője - felelős az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli

K' 61 8

politikájának kialakításáért.
Az Önkormányzat nem alakíthat ki számviteli politikát az alábbiak miatt:
Az Áhsz. 2. § kimondja, hogy „a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, ... e rendelet előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének." [(1) bekezdés] továbbá „.... a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, ... beszámolási feladatait az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv az ezekkel összefüggő beszámolási és könyvvezetési feladatai teljesítésére a saját vagyonától, költségvetésétől elkülönített könyvvezetést vezet." [(2) bekezdés].
A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek: *„Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő - ...., helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat..... esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó* - **szerv vezetője felelős.**
„Áht. 6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. ***A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.*** *"*
A szabályzat hatályba lépésének feltétele a szerv vezetőjének hivatalos aláírása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A Számviteli politika hatálya nem terjed ki a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Szükséges intézkedés:

A Csépa Községi Önkormányzatra, valamint a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra történő kiterjesztését az Áhsz. 50 § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak, valamint a 2013. február 19-én kötött közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló Megállapodásban foglaltak alapozzák meg, mivel a beszámolási feladatokat ellátó szerv (Közös Hivatal) vezetője a jegyző.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A ***2017. január 01-től hatályos*** Számviteli politikát ***2017. január 30-án hagyták jóvá***; a szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók aláírása és időpontja 2017.02.06-08. napokon történt.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni továbbá arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

4. Megállapítás:

A Szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton., pl: A Számviteli politika 20. oldalán a beszámolót " ...ezer forintban kell elkészíteni." Az Áhsz. 5. § (2) bekezdésében foglaltak szerint 2016.XI.19-től: *Az éves költségvetési beszámolót e rendelet szerinti formában, magyar nyelven,* ***forintban kell elkészíteni.***"

Szükséges intézkedés:

Szükséges a jogszabályi változásokat a változást követő 90 napon belül a szabályzatban átvezetni, a változásoknak megfelelően a szabályzatot módosítani, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14.§ (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

5. Megállapítás:

Néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, illetve ellentmondásosan szerepelnek a Számviteli politikában. Pl.:

- Az 5. oldalon a „A számviteli politika szabályozási köre" között szerepel "az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.", amelyet nem kell szabályozni, amennyiben igaz/valós a 19. oldalon leírt rendelkezés: „ A pénzügyi számvitelben a 6. számlaosztályt nem használja.".
- A számviteli alapelvek megfogalmazásánál több esetben „üzleti év"-et nevez meg, amely fogalom az államháztartás szervezeteinél nem releváns, nem alkalmazható meghatározás.
- A 16. oldalon „a gazdasági szervezet ügyrendje"-re hivatkozik, holott 2016. április 01. óta az osztályok vonatkozásában készült ügyrendek hatályosak. (Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendje, Számviteli Osztály Ügyrendje).
- A 18. oldalon a speciális év végi zárlati feladatok között szerepel az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és az 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke... könyvviteli számlák zárása, de a 26. oldalon meghatározza, hogy „...Az Intézmények, Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata saját termelésű készletekkel nem rendelkezik."
- A 28 - 29. oldalon a központi alrendszerbe tartozó szervezetekre vonatkozó szabályt tartalmaz.

Szükséges intézkedés:

A Számviteli politikában - mint az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasításában - a Közös Hivatal adottságait, tevékenysége jellemzőit, illetve azoknak a szerveknek a sajátosságait is, akikre a hatálya kiterjed - az Áhsz. 50. §-ában foglaltaknak megfelelően - kell a gazdálkodásra, könyvviteli elszámolásokra vonatkozó helyi szabályokat, előírásokat kialakítani, meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

6. Megállapítás:

A közös szabályzatot kiterjesztették az intézményekre, de az intézményvezetők csak a Megismerési nyilatkozatot írták alá; nem jóváhagyták, hanem megismerték és betartják az

abban foglaltakat.

Szükséges intézkedés:

Mivel a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek: „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő ..... szerv vezetője felelős.", ebből következően a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó számviteli politikát kell megalkotniuk az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.
A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni.

Az adott költségvetési szerv számviteli politikájában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

7. Megállapítás:

A Számviteli politika 7. oldalán a Közös Hivatal "a pénzügyi, gazdálkodási, vagyonkezelési, intézményi gazdálkodás ellenőrzési feladatok körében ellátja:
- az intézményi tervezés, beszámoltatás, intézményi gazdálkodás ***irányítását***,
- a belső gazdálkodás szervezését, a belső létszám- és bérgazdálkodást, intézményi pénzellátást,
- a költségvetési intézmények ellenőrzését, az intézmény számviteli munkájának ***irányítását***...."

Szükséges intézkedés:

A Számviteli politikában meghatározott belső szabályoknak a többi belső szabályzatban foglaltakkal összhangban kell állnia. Különösen a SZMSZ- ban meghatározottakkal, az Ügyrendekben foglaltakkal és a feladat ellátás munkafolyamataiban alkalmazott Gazdálkodási Szabályzatban foglaltakkal összhangban kell lennie.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

8. Megállapítás:

A Számviteli politika nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges és javasolt intézkedés:

A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt a Számviteli politikát szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
A Közös Hivatalnak a Számviteli politikáját - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy ezen szervek vonatkozásában alkossanak önálló szabályzatot.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új számviteli politikát alakítson ki/készítsen.
Az új szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátását is.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által módosított Számviteli politika (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata:

1. Megállapítás:

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.
A Szabályzat 3. oldalán a Bevezetőben a következőket határozzák meg:
„Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, és a hozzá rendelt önállóan működő, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények.... leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a ....Szt.. valamint az .... Áhsz. előírásai alapján a következők szerint szabályozzuk:
A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is."
Fentiek alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzat mely szerv/költségvetési szerv tevékenységét szabályozza. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- A szabályzatban egyértelműen meg kell határozni, hogy mely szerv tevékenységét szabályozzák – jelen esetben a Közös Hivatalnak kell rendelkeznie a szabályzattal -,

amelynek hatálya kiterjedhet azon szervekre, amelyek vonatkozásában az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátja.

Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.

- A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni.

  Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát ***2016. március 29-én hagyták jóvá***. Szervezeti változások átvezetése miatt a szabályzatot 2016.04.01-től módosították. A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:

- a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal***,
- a 2016.04.01-től hatályos módosítást 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot a módosítással együtt ismerték meg: 2016.04.04-08. között, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait – a hatályba lépés napjától - minden munkatárs megismerje, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Szabályzat néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, vagy nem a hatályos jogszabályok alapján kerültek meghatározásra. Pl.:

- a 4. oldalon több esetben „üzleti év"-et nevez meg, amely fogalom az államháztartás szervezeteinél nem releváns, nem alkalmazható meghatározás.

Szükséges intézkedés:

A Számviteli politika és annak keretében kiadott szabályzatok kialakítása során alaposabban/részletesebben figyelembe kell venni a szervezet adottságait, továbbá a szervezetre jellemző szabályokat, előírásokat a szervezetre illeszkedően kell meghatározni az Áhsz. 50. §-ában foglalt előírások alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási Szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. Az új szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátását is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Eszközök és források értékelési szabályzata:

1. Megállapítás:
Az Eszközök és források értékelési szabályzatát Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a „2. A szabályzat hatálya" című részben a következőket határozzák meg: „Az……Ávr. 9. § (5) bekezdése, valamint az irányító szerv döntése alapján a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, ……., mint szervezetünkhöz rendelt költségvetési szervek Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti

feladatait szervezetünk látja el. .....
A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is."
Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
- A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.
  A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni. Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2017. január 01-től hatályos*** fenti szabályzatot ***2017. január 30-án hagyták jóvá***. A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók aláírása és időpontja 2017.02.06-08. napokon történt.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A fenti szabályzatban - a Számviteli politikában meghatározottakhoz viszonyítva - néhány ellentmondás fedezhető fel. Pl.: - Ezen szabályzatban meghatározottak szerint „A vásárolt készleteket átlagos beszerzési áron tartja nyilván" (7. oldal), a Számviteli politikában (31. oldal) „...azon készletek tekintetében, amelyeket nem vesznek azonnal használatba a nyilvántartásra a FIFO módszert választják, a csoportos nyilvántartást nem alkalmazzák." - Nevezett szabályzatban szerepel „Saját termelésű készletek....bekerülési értéke"-nek meghatározása (7. oldal), továbbá „Saját előállítású immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének összetevői" –nek meghatározása (8. oldal), ezen belül „az egyéb kisegítő részlegek (üzemek) általános költségei", ezzel szemben a Számviteli politikában (31. oldal) azt határozza meg, hogy „....saját termelésű készletekkel nem rendelkezik....." továbbá a 19. oldalon meghatározza, hogy „ A pénzügyi számvitelben a 6. számlaosztályt nem használja.".
Szükséges intézkedés:
A Számviteli politikában és az annak keretében kiadott szabályzatokban az adott szervezetre jellemző szabályokat, előírásokat a szervezetre illeszkedően az Áhsz. 50 §-ában foglalt előírások alapján szükséges meghatározni. Ebből következően a Számviteli politikában meghatározottak és a szervesen hozzá illeszkedő szabályzatokban foglalt – mintegy a számviteli politikában foglaltakat részletező, kibontó – szabályokban meghatározottaknak összhangban kell lenniük, nem lehetnek egymással ellentmondásban.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a nevezett szabályzatot szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. Az új szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátását is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Eszközök és források értékelési szabályzata (2018.), 2018. április 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Önköltségszámítási Szabályzat 2016.:

1. Megállapítás:

Az Önköltségszámítási szabályzatot Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.

A Szabályzat 3. oldalán a „1. Az önköltségszámítási szabályzat célja, tartalma" című részben a következőket határozzák meg:

„„Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, és a hozzá rendelt önállóan működő, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények…. önköltségszámítással kapcsolatos szabályokat a ….Szt.. valamint az …. Áhsz. előírásai alapján a következők szerint szabályozzuk:

A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is."

Fentiek alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzat mely szerv/költségvetési szerv szabályzata. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.

  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
- A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz.

50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.

Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** fenti/nevezett szabályzatot ***2016. március 31-én hagyták jóvá.*** A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:

- a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. közötti dátummal írták alá a munkavállalók.***

Fentiek alapján megállapítható, hogy a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

Az Önköltségszámítási szabályzat mellékletei a Városi Egészségügyi Központ, a Városgondnokság és az Általános Művelődési Központ rendszeres szolgáltatás nyújtására vonatkozó önköltségszámítási kalkulációit - tevékenységenként, 2017. március és április dátummal - tartalmazza.

Szükséges intézkedés:

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. Az intézményenkénti Önköltségszámítási szabályzatban szükséges a rendszeresen végzett **minden** termékértékesítésre és/vagy szolgáltatás nyújtásra vonatkozóan a kalkulációt kidolgozni.

A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni. Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
Az Önköltségszámítási szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. Az új szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátását is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Önköltségszámítási szabályzat (2018.), 2018. március 1-től hatályos; kiegészítése a Csépai Kirendeltségre nem történt meg, továbbá a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz. A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Pénzkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Pénzkezelési szabályzatot Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata

nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.
A Szabályzat 4. oldalán a „I. A szabályzat hatálya" című részben a következőket határozzák meg:
„A pénzkezelési szabályzatban foglaltakat kell alkalmazni Kunszentmárton Város Önkormányzatának bankszámla és készpénzforgalmának lebonyolítása során, a..... Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal bankszámla és készpénzforgalmának lebonyolítása során,valamint az Önkormányzat által alapított, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények bankszámla és készpénzforgalmának lebonyolítása során.
A szabályzat hatálya kiterjed továbbá a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is."
Fentiek alapján nem állapítható meg, hogy mely szerv/költségvetési szerv szabályzata. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges. A gazdálkodást végző szervezet szabályzatát lehet kiterjeszteni más szervekre.
Nevezett szabályzatot 2017.02.01-től módosították, a „közösen kiadott" szabályzat módosítás jóváhagyása a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt.

Szükséges intézkedés:

- Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- Nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
- A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni.
  Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** Pénzkezelési szabályzatot ***2016. március 29-én hagyták jóvá***. Szervezeti és egyéb változások átvezetése miatt a szabályzatot 2016.04.01-től módosították, jóváhagyása az előzőek szerint történt. A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:

- a 2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal,
- a 2016.04.01-től hatályos módosítást 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot a módosítással együtt ismerték meg: 2016.04.04-08. között, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Nevezett szabályzatot 2017.02.01-től módosították, a Megismerési nyilatkozatot a munkavállalók 2017.02.02 -02.07. közötti időszakban írták alá.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait – a hatályba lépés napjától - minden munkatárs megismerje, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Pénzkezelési Szabályzat hatálya a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre kiterjed, de az intézményvezetők jóváhagyólag nem írták alá. ("Csak" a Megismerési nyilatkozatot írták alá.)

Szükséges intézkedés:

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz. 50. és 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni.

Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.

Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

4. Megállapítás:

A Szabályzat „III. fejezet 1.2. Készpénzállományt érintő mozgások" című részben a készpénzben történő kifizetési jogcímek meghatározásának felsorolása az Ávr. 148. § (3)

bekezdésében foglaltakat tartalmazza, amely a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervekre vonatkozik.

Szükséges intézkedés:

A készpénzben történő kifizetések meghatározásánál szükséges az önkormányzati alrendszer sajátos feladatellátásának megfelelően történő pénzmozgások jogcímeinek teljes körű meghatározása és pontosítása, valamint eljárási rendjének megfelelő meghatározása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

5. Megállapítás:

A Szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton., pl: a Pénzkezelési szabályzat 7. oldalán „….c) az Ávr. 124/A. § szerinti letéti számlát vezethet." Az Ávr. 124. § -át 2017.01.01.-től hatályon kívül helyezték.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a jogszabályi változásokat a változást követő 90 napon belül a szabályzatban átvezetni, a változásoknak megfelelően a szabályzatot módosítani, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14.§ (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

6. Megállapítás:

A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
A Közös Hivatalnak - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján - a nevezett szabályzatot szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

7. Megállapítás:

A házipénztárak és a pénzkezelőhelyek, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendje, valamint az általuk ellátandó pénzügyi, gazdálkodási feladatok meghatározása, a leírt folyamatok hiányosak és nem egyértelműek. A Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak nincsenek összhangban a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásokban, valamint a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal.

Megállapítottuk továbbá, hogy az Intézmények belső szabályzataiban a pénzkezelések szabályozása nem illeszkedik a Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában (és a Munkamegosztási megállapodásban) foglaltakhoz.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Közös Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában a házipénztárak és a pénzkezelőhelyek, valamint a készpénzkezelés eljárási szabályainak pontos, egyértelmű és tényszerű meghatározása, amelyeknek összhangban kell lenni a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásokban foglaltakkal. Egyeztetni szükséges az intézményvezetőkkel annak érdekében, hogy az intézmény belső szabályzataiban foglalt pénzkezelés (pénztár vagy pénzkezelő helyek) intézményi szintű szabályozásának kapcsolódási területei, folyamatai illeszkedjenek a Közös Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában meghatározottakkal.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

8. Megállapítás:

- A pénztárosi és a pénztáros helyettes feladatok ellátását végző személyek felelősségvállalási nyilatkozatát nem tartalmazza a Pénzkezelési Szabályzat (a 3. sz. mellékletként csatolt nyilatkozat csak nyomtatvány-minta.) A Szabályzat 14. oldalán a következő szerepel: „Szervezetünknél a pénztárosi (és a pénztáros helyettes) feladatok ellátására kijelölt dolgozó megbízó levele és felelősségvállalási nyilatkozata a személyi anyagban kell megőrizni. A pénztáros (és a pénztáros helyettes) munkaköri leírásában a pénztárosi feladat ellátásának szerepelni kell."
  A munkaköri leírásaikban foglaltak alapján Katus Józsefné vonatkozásában csak a "helyettesíti" megjelölésnél: "T.Cs-nét (pénztári napokon távollét esetén)", ebből lehet következtetni a pénztáros helyettesre.
  [A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották a 2016. április 1-én kelt „Nyilatkozatot" a pénztáros és a pénztáros helyettes vonatkozásában is.]
- A pénztárellenőri tevékenységet ellátó személyre vonatkozóan nincs információ – az alábbi mondatban foglaltak kivételével -, egyik szabályzatban sem, ügyrendekben sem és a munkaköri leírásokban sem szerepel olyan személy, aki ezt a feladatot ellátná, a munkaköri leírásokban leírtak alapján sem lehet megállapítani a pénztárellenőr személyét.
  (A Szabályzat 55. oldalán – a módosított részében – a"2.3. A pénztárellenőr: A pénztárellenőrt távolléte esetén a számviteli osztályvezető helyettesíti.")

Szükséges intézkedés:

A pénztáros és a pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozatát a Pénzkezelési Szabályzat mellékleteként kell tárolni; a munkaköri leírásban foglalt feladatokra külön megbízást adni szükségtelen/értelmetlen. A pénztáros helyettesítését ellátó munkavállaló munkaköri leírásában szükséges a pénztáros helyettesítése során ellátandó feladatok meghatározása.
A pénztárellenőri feladatot ellátó személy munkaköri leírásában meg kell határozni ezen tevékenységet és az ellátandó feladatokat, a felelősségét.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

9. Megállapítás:

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője kijelölte Baranyi Edina

Ágnest „pénzkezelési (pénzfelvétel-, kiadás, befizetés, egyéb pénzkezelés, térítési díj beszedés, házipénztár kezelés) jogkör gyakorlására". Az intézményvezető neve, beosztása szerepel a 80/2016. iktatószámmal ellátott kijelölésen, az intézmény körbélyegzőjével ellátva, de az intézményvezető nem írta alá.
A Kijelölés Nyilatkozat részében a következő szerepel, amelyet a munkavállaló 2016. február 01. dátummal aláírta: „Az utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem...." A pénzkezelési helyen a készpénz kezelését egy munkavállaló munkaköri feladatként vagy megbízásként végezhet; munkaköri leírásban foglaltak vagy megbízási szerződésben foglaltak alapján. Kijelölni a gazdálkodási jogkörre vonatkozóan lehet az Ávr. előírásai alapján; a pénzkezelés feladatköri ellátás.
A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központban házipénztár működtetése ellentmond a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltaknak.

Szükséges intézkedés:

Fenti, nevezett kijelölés az intézményvezető aláírása nélkül semmis. A nevezett munkavállaló pénzkezelésének feladatellátását a munkaköri leírásban vagy megbízási szerződésben szükséges rögzíteni és hatályosan kiadni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Pénzkezelési szabályzat 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Számlarend 2016.:

1. Megállapítás:

A Számlarendet a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat –, mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester, a jegyző és a nemzetiségi önkormányzat elnök írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a számlarend.
A Számlarend törzsszövegében foglaltak alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy mely szervezet vagy költségvetési szerv vonatkozásában készült; a Számlarend 4. oldalán:
"A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért az Önkormányzat polgármestere a felelős."
A Számlarend „IX. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok" című részében csak az „Önkormányzat" vonatkozásában állapítja meg a szabályokat.
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a gazdálkodási feladatokat ellátó Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a gazdasági szervezettel

nem rendelkező intézményekre vonatkozó 2016. január 1-től hatályos számlarendben foglaltakat…"
Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a Számlarendet az Önkormányzat, a Közös Hivatal és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba, az Önkormányzat és intézményeire vonatkozóan.
Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.
A fentiek szerinti közös szabályzat hatálya kiterjed a költségvetési szervekre, de az intézményvezetők jóváhagyólag nem írták alá.

Szükséges intézkedés:

- A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- A Számlarendet a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
- A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Áhsz. 51. §-ában előírtak szerint. A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni.
  Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** Számlarendet ***2016. március 31-én hagyták jóvá.***
A Számlarend kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:
- a 2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók, a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot 2016.04.04-08. között ismerték meg, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályzatot jogszerűen nem lehet a gyakorlatban – a mindennapi munkavégzés során - alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A Számlarend néhány esetben tartalmaz olyan meghatározásokat, kontírozásokat, amelyeket más szabályzatban foglaltak szerint nem alkalmaznak Pl.: a 72 – 73. oldal. oldalon „57. Aktivált saját teljesítmények értéke" elszámolásának levezetése. A „IX. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok" című fejezetben foglaltak a bizonylatokkal és azok kezelésével kapcsolatos általános fogalmakat tartalmaz – amelyek szükségesek az értelmezés végett -, de a Közös Hivatalban alkalmazott bizonylatokat és kezelésük módját – minimális kivétellel – nem mutatják be/nem határozták meg.
Szükséges illetve javasolt intézkedés:
A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása, melynek betartásának végrehajtásához az egységes számlakeret (Áhsz. 16. melléklete) alapján számlarendet kell készíteni. [Áhsz. 51. § (2) bekezdése, az Szt. 161. §-a szerint]. A Számlarendet úgy kell kialakítani, hogy a beszámoló készítését maradéktalanul biztosítsa. Továbbá a Számlarendben kell szabályozni a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A Számlarend hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton, így olyan kontírozások is szerepelnek benne, amelyek már nem szerepelnek a hatályos jogszabályokban, vagy másként kell elszámolni, könyvelni.
Szükséges illetve javasolt intézkedés:
A Szt. 161. § (5) bekezdésében előírtak alapján szükséges a Számlarendet módosítani, aktualizálni a 2016. január 1. után, illetve a 2017. január 01-től hatályba lépett változások alapján: az Áhsz-ben, továbbá az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: 38/2013. NGM. rendelet) foglaltaknak megfelelően.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5. Megállapítás:

A Számlarend nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges illetve javasolt intézkedés:
A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Számlarend (2018.), 2018. március 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz. A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Gazdálkodási Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kiadott Gazdálkodási Szabályzatot a polgármester és a jegyző, továbbá a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke ***2016. március 29. dátummal írta alá,*** bélyegző használata nélkül; amely ***2016. január 01-től hatályos.*** Ezen szabályzatot 2016.04.01. hatállyal módosították, amelynek címe: „Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016.01.01-től hatályos gazdálkodási szabályzatának módosítása". A módosítást a polgármester és a jegyző, továbbá a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, ismételten bélyegző használata nélkül. A Gazdálkodási Szabályzat hatálya nem terjed ki a Csépa Községi Önkormányzatra és a

Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
Az aláírásokat csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. A Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint kell eljárni. A Közös Hivatal Gazdálkodási Szabályzatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a jegyzőnek kell kiadnia. Az Önkormányzatokra, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
Nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem a költségvetési szerv vezetője (jegyző) adta ki, nem a Közös Hivatal szabályzata, amelynek hatálya kiterjedhet az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra, továbbá az intézmények vezetői nem hagyták jóvá ezen szabályzatot. Mivel a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre vonatkozóan nincs külön ilyen szabályzat, így a Gazdálkodási Szabályzatot az intézményvezetőknek jóváhagyólag alá kellett volna írniuk.
Szükséges intézkedés:
A Gazdálkodási Szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra (és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra) történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg. Az önkormányzat irányítása alá tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervek vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezetőknek/a költségvetési szerv vezetőjének az Ávr. 13. (2) bekezdés a) – h) pontjai szerinti önálló szabályzatokat kell elkészíteniük oly módon, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások [az Ávr. 13. § (4b) bekezdése]. Továbbá a szabályzatokban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. A szabályzatokat a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával - javasoljuk, hogy a jegyző jóváhagyását követően -, a Megismerési nyilatkozat aláíratását követően lehet jogszerűen hatályba helyezni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A Szabályzatban a Megismerési nyilatkozat vonatkozásában az aláírások és azok dátumai/időpontjai a következők: a ***2016.01.01-től hatályos*** megismerési nyilatkozatot az aláírók ***2016.04.04-04.08. dátummal***; a 2016.04.01-től hatályos módosítást az aláírók 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá. Tehát a 2016. január 01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot a munkavállalók a módosított szabályzattal egyidejűleg ismerték meg: 2016.04.04-08. között, vagyis a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.

Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait – a hatályba lépés napjától - minden munkatárs megismerje, melynek dokumentálására a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása szolgál. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A kötelezettségvállalásra, a teljesítésigazolásra és az utalványozásra jogosult személyekről szóló nyilvántartásokat, a nyilvántartások vezetésének módját nem szabályozták. A Szabályzat 7. sz. mellékletére hivatkoznak (4-6. oldal) - mint a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosultak nyilvántartás mintájára, illetve nyilvántartására -, de a Szabályzat csak 1-5. számú mellékletet tartalmaz. (A gyakorlatban önkormányzatonként és intézményenként/költségvetési szervenként vezetik a nyilvántartásokat, de a vezetett nyilvántartásokat – mint nyomtatványt – nem tartalmazza a szabályzat.)
Szükséges intézkedés:
A Gazdálkodási Szabályzatban szükséges az operatív gazdálkodási jogkörre jogosultakról és aláírás-mintájukról - az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján - a nyilvántartások kialakítása (forma nyomtatványok, minta nyomtatványok) és a vezetésükre vonatkozó előírások meghatározása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5. Megállapítás:
Az operatív gazdálkodási jogkörök jogosultságának meghatározását szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozni és végezni. (A kötelezettségvállalásra a jegyző – írásban - ***felhatalmazta*** az aljegyzőt, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.) Az utalványozásra jogosult személyeket a jegyző – írásban - kijelöléssel határozta meg, mégis az utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó minta-nyomtatvány - amelyet a Gazdálkodási Szabályzat 5. melléklete tartalmazza -, nem „kijelölés"-t, hanem "Felhatalmazás"-t tartalmazó minta-nyomtatvány.
Szükséges intézkedés:
Szükséges az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának meghatározása során az alábbiak szerint eljárni: - az ***utalványozásra*** jogosultság esetében az 59. § (1) bekezdésében foglaltak alapján: ...utalványozásra a kötelezettségvállalásra jogosult vagy az általa írásban **kijelölt** személy jogosult.", - a ***teljesítés igazolás*** gyakorlására jogosító jogkörrel való felruházás esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglaltak alapján: „ A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban **kijelölt** személy jogosult.".
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
6. Megállapítás:

A Gazdálkodási Szabályzat 3. oldalán: „A jogszabály a gazdálkodással összefüggő feladatokkal és hatáskörökkel.....a gazdasági vezetőt (pénzügyi ellenjegyzés) ruházza fel."
Megállapítottuk, hogy a gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyzést, valamint az érvényesítést a számviteli osztályvezető, illetve az általa kijelölt személyek látják el.
A Szabályzatok, az Ügyrendek és a munkaköri leírások alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági tevékenységet ellátó **Közös Hivatalnál nincs gazdasági vezető** kinevezve, továbbá nincs kijelölve olyan munkavállaló, akinek munkaköri feladatai és kötelezettségei között meghatározásra került, hogy ellátja a Közös Hivatal gazdasági vezetői teendőit, illetve felelősséggel tartozik a gazdasági vezetői feladatok ellátásáért.
Amennyiben nincs gazdasági vezető az adott költségvetési szervnél, a pénzügyi ellenjegyzésre a jegyző, mint a gazdasági szervezet tevékenységét ellátó költségvetési szerv vezetője a jogosult, az Ávr. 55. § (2) bekezdés cb) pontjában foglaltak alapján: „A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás ***pénzügyi ellenjegyzésére....***
cb) a 9. § (5) bekezdés *b)* pontja szerint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására a ***kötelezettséget vállaló szerv vezetője által kijelölt***, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, írásban jogosult."

Szükséges intézkedés:

A Közös Hivatal szervezetében az Ávr. 11. § (1) bekezdésében foglalt feladatok ellátására nincs kinevezve/kijelölve gazdasági vezető, mivel az Ávr. 11. § (2) bekezdésben foglaltak nem állnak fel. [Az Ávr. 11. § (2) bekezdése előírja: *„**Ha a gazdasági szervezet feladatait** a 9. § (3) bekezdésében foglaltak szerint **több szervezeti egység látja el,** gazdasági vezetőnek **e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végző,** ennek hiányában **a szervezeti és működési szabályzatban megjelölt személyt kell tekinteni.**"*] Ebből következően az Ávr. 11. § (3) bekezdésében foglaltak alapján szükséges eljárni: *„A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél gazdasági vezetőt nem kell megbízni, e rendelet gazdasági vezetőre meghatározott követelményeit*
*a) **az önkormányzati hivatal,** ..... **vezetőjére,***
kell alkalmazni, kivéve ha az önkormányzati hivatal állományában van olyan személy, aki megfelel az e rendelet gazdasági vezetőre meghatározott követelményeknek ***és a költségvetési szerv vezetője a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok ellátására írásban kijelölte.***

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

7. Megállapítás:

A Gazdálkodási Szabályzatban foglaltak alapján a Közös Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a jegyző és az intézményvezetők vonatkozásában ***kötelezettségvállalásra*** "...jegyzőt /intézményvezetőt érintő kifizetések esetében" (és ***teljesítésigazolásra***) jogosultsággal rendelkezik a polgármester. (A kötelezettségvállalásra a jegyző – írásban - ***felhatalmazta*** a polgármestert a "...jegyzőt érintő kifizetések esetében".)
A polgármester a jegyző vonatkozásában a munkáltatói jogkörének gyakorlása során jogosult az iratok aláírására, továbbá az intézményvezetők tekintetében az egyéb munkáltatói jogának gyakorlása során szintén a munkajogi jogszabályok alapján jár el. Álláspontunk szerint a polgármester fenti kötelezettségvállalásokra történő felhatalmazása szükségtelen.
A polgármester felhatalmazása a Közös Hivatal vezetőjét/jegyzőt és a gazdasági szervezettel nem rendelkezők költségvetési szervek intézményvezetőit érintő kifizetések esetében álláspontunk szerint csorbítja a költségvetési szervek vezetőinek az Áht. 10. § (1) bekezdésében foglalt felelősségét, amely szerint „A költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő

ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért."
Szükséges intézkedés:
Az operatív gazdálkodási jogkörök jogosultságának meghatározásánál a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell eljárni. A Közös Hivatal vezetője a jegyző. Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel - az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltak szerint a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, illetve az általa írásbeli felhatalmazással ***a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lehet.*** A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
8. Megállapítás:
A Szabályzat 6. oldalán a kötelezettségvállalás definíciója – a Szabályzatban is hivatkozott – nem az Áht. 1. § 15. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra. Továbbá a kötelezettségvállalás megfogalmazásában hivatkozott Áht. 20. § (1) bekezdése - amely szerint: „ Az Európai Unió költségvetéséből közvetlenül kapott támogatás összegét a felhasználás időpontjában lehet költségvetési bevételként elszámolni." - bevétel elszámolására vonatkozik. A kötelezettségvállalás kiadáshoz kapcsolódó fogalom, ebben a témakörben a bevétel - mint fogalom- irreleváns.
Szükséges intézkedés:
A kötelezettségvállalást az Áht. 1. § 15. pontja határozza meg, az eljárási szabályokat az Ávr. előírásaiban foglaltak alapján, továbbá az Áhsz-ben foglaltak szerint kell meghatározni és alkalmazni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés végrehajtva. A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Gazdálkodási szabályzat 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Beszerzések lebonyolításának szabályzata:

1. Megállapítás:
A Beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és Kunszentmárton Város Önkormányzata – mint a szabályzatot kiadó szervek - a jegyző írt alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezet vezetőjének aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 2. oldalán a szabályzat bevezető részében a következőket határozzák meg: A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város

Önkormányzata -.....- beszerzéseinek lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az ...Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a következők szerint határozzuk meg:"
Nevezett szabályzatot 2016. április 01-től módosították, a szervezeti változásnak megfelelően (Pl: Pénzügyi Osztály helyett Pénzügyi és Adóügyi Osztály és Számviteli Osztály), amelyet a jegyző írt alá jóváhagyólag, de bélyegző használata nélkül.
Fentiek alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy a fenti szabályzat a Közös Hivatal vagy az Önkormányzat szabályzata. Egy szabályzat csak egy szervezet/költségvetési szerv által elkészített szabályzat lehet, amelynek hatályát – a feladat ellátásához igazodóan – kiterjeszthet más szervre/költségvetési szervre: „közösen, vagy együttesen kiadott" szabályzat nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész c) és e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
A Beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A fenti szabályzatot – a módosított szabályzatot is - a polgármester jóváhagyólag nem írta alá, a Megismerési nyilatkozatot írta alá.

Szükséges intézkedés:

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk továbbá, hogy a szabályzat hatályának kiterjesztése során azon szervek vezetői (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba a szabályzatot.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

3. Megállapítás:

A Szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a Szabályzaton.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

A Szabályzat átdolgozása szükséges a jogszabályokban bekövetkezett változások figyelembe vételével. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni. [Ávr. 13. § (4a) bekezdés]

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

4. **Megállapítás:**
A Beszerzések lebonyolításának szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, és a Csépa Községi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés folyamatban. A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján a fenti/nevezett szabályzat módosítása folyamatban van.

Kiküldetési szabályzat:

1. **Megállapítás:**
A Kiküldetési szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a bevezető részben a következőket határozzák meg: „Az….Ávr. értelmében a Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat kiküldetési rendjét……figyelembe vételével a következők szerint határozom meg:…" majd az „1. A szabályzat célja" című részben a következők szerint fogalmaz: „A kiküldetési szabályzat készítésének célja, hogy biztosítsa a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szervnél a belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok egységes, szabályszerű végrehajtásának rendjét.". A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016. augusztus 1-től hatályos Kiküldetési szabályzatában foglaltakat…" Fentiek alapján nem állapítható meg egyértelműen, hogy a fenti szabályzat a Közös Hivatal, mint költségvetési szerv önálló szabályzata, bár vélelmezhetően a szándék ez volt. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen

kiadott" szabályzat nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- A Kiküldetési szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A fenti szabályzat 2016. augusztus 01. naptól hatályos; a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásokat nem tartalmazza, továbbá a hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át a szabályzatban.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

A Szabályzat átdolgozása szükséges a szervezeti változásoknak megfelelően. Továbbá az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a 2017. január 01-től bekövetkezett jogszabályokban történt változásokat harminc napon belül át kell vezetni a szabályzatban.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A fenti szabályzat néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, vagy nem a hatályos jogszabályok alapján kerültek meghatározásra. Pl.:

- a 5. oldalon a „Kiküldetés (kirendelés)" definíciójának meghatározásában a 2. mondat: „Kiküldetésnek minősül a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának…." az önkormányzat és a Közös Hivatal vonatkozásában nem releváns;
- a „Munkáltató" meghatározásának felsorolása b) és c) pontjában foglaltak nem jellemzőek az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra.

Szükséges intézkedés:

A Kiküldetési szabályzat készítése/kialakítása során alaposabban/részletesebben figyelembe kell venni a szervezet jellemzőit és adottságait, így a jogszabályi előírásokat a szervezet sajátosságaira illeszkedően kell meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

4. Megállapítás:

A Kiküldetések szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Áhsz. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Kiküldetési szabályzat 2018. április 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz. A szabályzat borítólapján a Kunszentmárton Város Önkormányzata nevében a polgármesternek és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében az elnöknek jóváhagyó hivatalos aláírása – a szervezetük vonatkozásában - nem helyettesíti a kiterjesztést. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Anyag és Eszközgazdálkodási Szabályzat:

1. Megállapítás:
Az Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a Bevezetőben a következőket határozzák meg: „Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,

és a hozzá rendelt önállóan működő, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (.....), a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat.... anyagi eszközeivel való gazdálkodás szabályait.....alapján a következők szerint szabályozzuk:"
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a gazdálkodási feladatokat ellátó Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre vonatkozó 2016. január 1-től hatályos Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatában foglaltakat..."
A Szabályzat hatályát kiterjesztették az intézményekre, de az intézményvezetők csak a Megismerési nyilatkozatot írták alá; nem jóváhagyták, hanem megismerték és betartják az abban foglaltakat.
Fentiek alapján megállapítható, hogy a fenti szabályzatot a három szervezet közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
- A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában a költségvetési szervek vezetőinek az adott költségvetési szerv vonatkozásában önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatot kell megalkotniuk az Ávr. 13. (12) bekezdésében foglaltak alapján.
  A szabályzat összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.
  A szabályzatot a költségvetési szerv vezetőjének hivatalos aláírásával, valamint a jegyző jóváhagyásával javasoljuk hatályba helyezni.
  Az adott költségvetési szerv fenti szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** fenti szabályzatot ***2016. március 25-én hagyták jóvá.***
A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:
- a ***2016.01.01-től hatályos*** megismerési nyilatkozatot ***2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók***, a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot 2016.04.04-08. között

ismerték meg, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A fenti szabályzat néhány esetben tartalmaz olyan kifejezéseket, valamint meghatározásokat, amelyek nem relevánsak, vagy nem a hatályos jogszabályok alapján kerültek meghatározásra. Pl.: - a 6. oldalon a „4.2.2.1. A beszerzésekkel kapcsolatos kötelezettségvállalás" című részben „gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy …..": a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalban nincs kinevezett vagy kijelölt gazdasági vezető, így a szabályzatban nem helyt álló a pénzügyi ellenjegyzést végző meghatározása; - a 8. oldalon: „Munkahelyi raktárak" és a 9. oldalon „"Zárt raktári helyiség" helyileg történő meghatározása (mely szervezetnél/költségvetési szervnél, hol vannak ilyenek kialakítva/üzemeltetve) az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában; - a raktározás, raktári tevékenység feladatellátása szabályozásra került, de az, hogy a raktározási tevékenység ellátása mely intézmény(ek)ben történik, nincs meghatározva a szabályzatban.
Szükséges intézkedés:
A nevezett szabályzat készítése/kialakítása során alaposabban/részletesebben figyelembe kell venni a szervezet jellemzőit és adottságait, így a jogszabályi előírásokat a szervezet sajátosságaira illeszkedően kell meghatározni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A Közös Hivatalban 2016. április 01-től végrehajtott szervezeti változást a szabályzatban nem vezették át, illetve nem aktualizálták a feladatköröket (Pl.: Pénzügyi Osztály helyett Pénzügyi és Adóügyi Osztály és Számviteli Osztály).
Szükséges intézkedés:
A fenti szabályzatot szükséges aktualizálni, a jelenlegi szervezeti egységek (osztályok) és feladataik figyelembe vételével.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5. Megállapítás:
Az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:

A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Reprezentációs kiadások szabályzata, azaz ***Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata:***

1. Megállapítás:

A Reprezentációs kiadások szabályzat belső borító lapján a „Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata" címen szerepel; Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviseletében a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.
A Szabályzat 3. oldalán a"1. A szabályzat célja"-ként a következőket határozzák meg:
„A szabályzat célja, hogy meghatározza a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása érdekében felmerült és .....felhasználásának és elszámolásának módját és szabályait."
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmárton Város Önkormányzata, a

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal valamint Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. április 1-től hatályos reprezentációs szabályzatát ....."
Fentiek alapján megállapítható, hogy a fenti szabályzatot a három szervezet közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba; nem egy szervezetre vonatkozóan készítették és annak hatálya terjed ki a további szervezetekre. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
  Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni.
- A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

Az éves reprezentációs keretet általánosságban -"a költségvetésben jóváhagyott módosított előirányzat erejéig" - határozták meg a Szabályzat 4. oldalán.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározottak alapján kialakítani.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Reprezentációs kiadások szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Ávr. 13. § (12) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi

Önkormányzatára és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk továbbá, hogy a szabályzat hatályának kiterjesztése során azon szervek vezetői (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba a szabályzatot.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Reprezentációs kiadások... szabályzat 2018. április 1-től hatályos; amely kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Nem került kiterjesztése a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Gépjármű üzemeltetési Szabályzat:

1. Megállapítás:

A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot a Kunszentmárton Város Önkormányzata és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal –, mint a szabályzatot kiadó szervek - képviselőjeként a polgármester és a jegyző írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat.
A Szabályzat 3. oldalán a Bevezetőben a következőket határozzák meg:
„1. A **szabályzat hatálya kiterjed** Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Önkormányzata és a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazottai tulajdonában lévő – és a szervezet érdekében használt – gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre."
A Gépjármű üzemeltetési szabályzat tartalmazza a Csépai Kirendeltség gépjármű használatát és elszámolását is.
A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és Kunszentmárton Város Önkormányzata 2016. január 1-től hatályos 2017.01.01-én módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglaltakat..."
Fentiek alapján megállapítható, hogy a fenti szabályzatot az Önkormányzat és a Közös Hivatal közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.

Szükséges intézkedés:

- A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének,

beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat.
Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni.

- A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A ***2016. január 01-től hatályos*** fenti szabályzatot ***2016. március 30-án hagyták jóvá.***
A Szabályzat kihirdetése a Megismerési nyilatkozatban foglaltak alapján:
- a ***2016.01.01-től hatályos megismerési nyilatkozatot 2016.04.04-04.08. dátummal írták alá a munkavállalók,*** a 2016.04.01-től bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően;

tehát a munkavállalók a 2016. január 01-től hatályos fenti szabályzatot 2016.04.04-08. között ismerték meg, vagyis a nevezett szabályzatban foglaltakat nem 2016. január 01-től alkalmazták, hiszen nem volt kihirdetve, nem volt közzétéve a dolgozók számára.
A 2016. január 01. napjától hatályos szabályzat 2017. január 01. napjától történt módosítás miatt kiadott Megismerési nyilatkozatokat 2017.01.03-01.09. közötti időszakban a munkavállalók aláírták.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályt jogszerűen nem lehet alkalmazni. Szükséges figyelemmel lenni arra is, hogy a szabályzatot az érintett munkatársak időben megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a hatályba lépés napját és a megismertetés napját közel azonos időpontra szervezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A szabályzatban meghatározott nyomtatványok a mellékletekben csatolt minta nyomtatványok raktári számával nem mutat egyezőséget: 3. oldal - 1/a., 1/b., 1/c. mellékletek, valamint a 7. oldal – 3. számú melléklete. Nem állapítható meg egyértelműen, hogy a gépjárművek üzemeltetése és elszámolása során melyik nyomtatványt alkalmazzák ténylegesen.

Szükséges intézkedés:

A gazdálkodó szerv belső szabályzatában foglaltakat kell a tevékenység során alkalmazni – a

szabályzatban foglaltak szerint kell megszervezni az adott tevékenységet, emiatt a szabályzat törzsszövegében meghatározottaknak és a mellékletben bemutatott nyomtatványoknak azonosnak kell lenniük/illeszkedniük kell egymáshoz, egyébként az adott tevékenység nem megfelelően szabályozott, nem tölti be rendeltetését.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

4. Megállapítás:

A Gépjármű üzemeltetési szabályzat tartalmazza a Csépa Kirendeltség gépjármű üzemeltetését, amely azonban hiányos, mert nem tartalmazza a Csépa Kirendeltség által az önkormányzatok és a költségvetési szervek vonatkozásában ellátandó feladatokat a gépjárművek üzemeltetése esetében.

Szükséges intézkedés:

A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzat hatályát ki kell terjesztenie a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.

Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzat (2018.), 2018. április 1-től hatályos; amelyet a Kunszentmárton Város Önkormányzatára kiterjesztettek.

A Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz.

A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata:

1. Megállapítás:

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata a Közös Hivatal szabályzata, amelyet a Számviteli Osztály vezetője készített és aláírt, valamint a jegyző jóváhagyólag aláírta. Nevezett szabályzat 2016.04.01-től hatályos.

A Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi

Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra a hatálya nem terjed ki, ebből következően az önkormányzatok telefon használatát nem szabályozták le.
A Megismerési nyilatkozatot a Kunszentmárton Város Önkormányzatának polgármestere és alpolgármestere is aláírta.

Szükséges intézkedés:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően a fenti szabályzat hatályát szükséges az Önkormányzatokra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra kiterjeszteni; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
Javasoljuk továbbá, hogy a szabályzat hatályának kiterjesztése során azon szervek vezetői (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba a szabályzatot.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata.

2. Megállapítás:

A Szabályzat 1. sz. melléklete (Kimutatás a mobiltelefon használatra jogosult) csak nyomtatvány- minta, holott a szabályzatnak tartalmaznia kell a döntéseket is.

Szükséges illetve javasolt intézkedés:

Szükséges a szabályzatban, illetve az 1. számú mellékletben a mobiltelefon használatára jogosultakat meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

- A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
- A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Község Önkormányzatára, a Csépai Roma Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.
  Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék

hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata 2018. április 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz. A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről:

1. Megállapítás:
A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzatot Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat – mint a szabályzatot kiadó szervek - képviselőjeként a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írta alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Szabályzat 3. oldalán a"2. A szabályzat hatálya"-ként a következőket határozzák meg: „E szabályzat rendelkezéseit kell alkalmazni a a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál, Kunszentmárton Város Önkormányzatánál, , valamint a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál……." A Megismerési nyilatkozatban: „A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. január 1-től hatályos…." Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a fenti szabályzatot a három szervezet közösen/együttesen adta ki, léptette hatályba; nem egy szervezetre vonatkozóan készítették és annak hatálya terjed ki a további szervezetekre. Egy adott szabályzatot csak egy szervezet/költségvetési szerv készíthet el, „közös, vagy együttesen kiadott" szabályzat jogszerűen nem lehetséges.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni. A nevezett szabályzatot a Közös Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell kiadnia az Ávr. 13. § 2) bekezdés h) pontjában foglaltak alapján. Az Önkormányzatokra és a Roma

Nemzetiségi Önkormányzatokra történő kiterjesztését az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapozzák meg.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

A Megismerési nyilatkozatot csak a vezető beosztású munkavállalók írták alá.

Szükséges, illetve javasolt intézkedés:

A nevezett szabályzatban foglaltak végrehajtása nem csak a vezetőkre vonatkoznak, emiatt szükséges a Közös Hivatal valamennyi munkavállalójával megismertetni a szabályzatot. A szabályzatban foglaltak megismerésének dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozatnak az érintettekkel való aláíratása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

- A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
- A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra; vagy alkosson a jegyző a szervek vonatkozásában önálló szabályzatot.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés folyamatban.

A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján

elkészült az új szabályzat, de a helyszíni ellenőrzés során (2018.04.13-án) nem került átadásra az Igazgatóság részére.

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata:

1. Megállapítás:

Az Iratkezelési Szabályzat a Közös Hivatalra vonatkozóan kiadott szabályzat, amely 2015.06.01-én kelt, a jegyző írta alá, továbbá a MNL JNSZ Megyei Levéltár igazgatója egyetértésével, Kállai Mária kormánymegbízott jóváhagyásával, 2015.10.27-én lépett hatályba. A polgármester - átruházott hatáskörében - nem írta alá/nem gyakorolta átruházott hatáskörét. A szabályzat hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki.

Szükséges intézkedés:

A Kunszentmárton Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2015. (III.27.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének 1. pontjában a képviselő-testület által ***a polgármesterre átruházott hatáskörök gyakorlásának*** 1.2. pontjában foglaltak szerint: „jóváhagyja a hivatal iratkezelési szabályzatát."
Fentiek alapján szükséges az Iratkezelési Szabályzat hatályba lépéséhez a polgármester jóváhagyó aláírása.
Továbbá az Iratkezelési Szabályzat hatályát szükséges az Önkormányzatra (és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra) kiterjeszteni a Mötv.84. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magán levéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője,
- Kunszentmárton Város Önkormányzatának polgármestere.

2. Megállapítás:

A fenti Iratkezelési szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

- A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
- A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei,

Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A Szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A fenti szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át.
Szükséges és javasolt intézkedés:
A jogszabályi változások folyamatos figyelemmel kísérése és a szükséges változások átvezetése a szabályzatban. Szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak betartása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés folyamatban A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján elkészült az új szabályzat, de a helyszíni ellenőrzés során (2018.04.13-án) nem került átadásra az Igazgatóság részére.

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzata 2015.:

1. Megállapítás:
A Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzata a hivatal elektronikus információs rendszerének működését határozza meg: "Jelen Informatikai Biztonsági Szabályzat egységes szerkezetben tartalmazza Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal biztonságának, zavartalan működésének fenntartása érdekében betartandó követelmények meghatározását és körülírását." A szabályzat a jegyző aláírásával (bélyegző nélkül) 2015.11.05-től hatályos. A polgármester is aláírta a Megismerési nyilatkozatot. Jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz a Szabályzat.
Szükséges és javasolt intézkedés:
Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény a helyi és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének hivatalaira vonatkozóan [2. § k) pontja] előírja, hogy „A költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszer működéséről a helyi és a nemzetiségi

önkormányzatok képviselő-testületének hivatalaira,…" [11. § (1) f) pontja] vonatkozóan. Fenti jogszabályra hivatkozás, a jogszabályban előírtak alapján a szabályzat módosítása, illetve kiegészítése szükséges, valamint - a szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változások alapján – a módosításokat érvényre juttatni a fenti szabályzatban.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
A fenti Informatikai Biztonsági Szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
➢ A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. ➢ A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot szükséges kiegészítenie a szerves részét képező Csépai Kirendeltségre, mint belső szervezeti egységére. Továbbá a hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés folyamatban A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján elkészült az új szabályzat, de a helyszíni ellenőrzés során (2018.04.13-án) nem került átadásra az Igazgatóság részére.

Ellenőrzési nyomvonal:

1. Megállapítás:
"A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" 3. számú függeléke a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Közös Önkormányzati Hivatal -, és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - továbbiakban Hivatal -, szervezeti egységei főbb folyamatainak ellenőrzési nyomvonala" szöveges bemutatás, amely Megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz. Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatala Gazdálkodási területének Ellenőrzési Nyomvonala, amelyet a jegyző jóváhagyott 2016.03.31. keltezéssel. (De folyamatos - kézzel írt – oldalszámozással ellátva a Belső kontrollrendszer Szabályzat szerves részét képezi.) Táblázatba foglalt formátumban készült.

Az ellenőrzési nyomvonal készítését követően hatályba lépett jogszabályi változásokat nem tartalmazza.
Az ellenőrzési nyomvonal részét képezi a FEUVE rendszer is, amelyet a Bkr. 187/2016. (VII. 13.) Kormányrendelettel történt módosítása következtében 2016. 10.01-től hatályon kívül helyezett, megszüntette.

Szükséges intézkedés:

Az Ellenőrzési nyomvonalat szükséges a jogszabályi változások alapján átdolgozni. Pl.: a Bkr. 8. (1) bekezdésében: A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül **kontrolltevékenységeket kialakítani,** melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, ***és erősítik a szervezet integritását.***
A Bkr. 8. § (2) bekezdésének módosítása miatt a FEUVE megszűnt, ehelyett a következőt írja elő: „A **kontrolltevékenység** részeként **minden tevékenységre vonatkozóan** biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában…."
Az ellenőrzési nyomvonalat a Közös Hivatal teljes működési folyamataira - nem csak a pénzügyi – gazdálkodási folyamatokra vonatkozóan – szükséges kiegészíteni, átgondoltan kidolgozni a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján: „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ***ellenőrzési nyomvonalát***, amely ***a költségvetési szerv működési folyamatainak*** szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal ***szemléltetett leírása***, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését."

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

2. Megállapítás:

Az Ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

- A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
- A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint szükséges kiegészítenie a szerves részét képező Csépai Kirendeltséggel, mint belső szervezeti egységével. Továbbá a szabályzat hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.
Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A fenti szabályzat, illetve ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Ellenőrzési nyomvonalak (2018.), hatályának kezdő időpontja nincs meghatározva; melyet kiegészítettek a Csépai Kirendeltségre vonatkozóan. A módosított Ellenőrzési nyomvonalak (2018.) törzsszövegében nem tartalmazza a kiterjesztést a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

1. Megállapítás:
A Közös Hivatal "Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje" hatálya kiterjed az Önkormányzatra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A Szabályzat 2017.01.01-től hatályos, a jegyző 2017.01.30. keltezéssel készítette. A Szabályzatot a polgármester és a jegyző, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jóváhagyólag aláírta, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Megismerési nyilatkozatot a munkavállalók 2017. 02.02-02.08. közötti időpontban írták alá.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályzatot jogszerűen nem lehet a gyakorlatban – a mindennapi munkavégzés során - alkalmazni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:

A Szabályzatban több olyan kifejezés, meghatározás szerepel, amely elavult, vagy nem releváns, mivel az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre nem terjed ki. Pl.: „Polgármesteri Hivatal" (9. oldal), „intézményvezető" (10., 16. oldal).
Szükséges intézkedés:
A Szabályzatban a szervezet nevét minden esetben pontosan kell szerepeltetni, továbbá a kifejezéseket, meghatározásokat aktualizálni kell a Közös Hivatalra.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
„A szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működésétől eltér."(Bkr. 2. § u) pontja) Azaz több, mint szabálytalanság, mégis „szabálytalanságfelelős" kijelölését tartalmazza a Szabályzat, de ezen felelős konkrét személyre, beosztásra történő kijelölése nem történt meg.
Szükséges intézkedés:
A Bkr. 6. §. (4), (4a) és (5) bekezdésben foglaltak alapján szükséges módosítani illetve kiegészíteni a szabályzatot.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A fenti Szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
➢ A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. ➢ A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot – a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - szükséges kiegészítenie szerves részét képező Csépai Kirendeltségre, mint belső szervezeti egységére. Továbbá a szabályzat hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá. Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (2018.), 2018. március 1-től hatályos, amelyet kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Integrált kockázatkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat ***2017.01.01-től hatályos***, amelyet a jegyző ***2017.01.30. keltezéssel adott ki***. A Szabályzat hatálya az Önkormányzatra és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed; a polgármester, az elnök és a jegyző – 2017.01.30.-án - jóváhagyólag aláírták a borítólapon, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. A Megismerési nyilatkozatot a munkavállalók 2017. 02.01-02.08. közötti időpontban írták alá.
Szükséges intézkedés:
A szerv vezetőjének/képviselőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Közös Hivatal 4483/2015. számú Iratkezelési Szabályzata „9.) Kiadmányozás (aláírás, hitelesítés)" című rész e) pontjában foglaltak szerint eljárni. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait csak a jóváhagyást követően helyezzék hatályba, mivel visszamenőleges hatályú szabályzatot jogszerűen nem lehet a gyakorlatban – a mindennapi munkavégzés során – érvényre juttatni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
➢ A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével. ➢ A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot a Bkr. 7. §-ban foglaltak szerint szükséges kiegészítenie a szerves részét képező a Csépai Kirendeltséggel, mint belső szervezeti egységével. Továbbá a szabályzat hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Kunszentmárton Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Önkormányzatra. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen. A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.

Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

3. Megállapítás:

A Szabályzatban a fogalmakat pontosan meghatározták, ugyanakkor a fogalmak alapján a Közös Hivatalra vonatkozó sajátosságokat/konkrétumokat nem tartalmazza, továbbá a tevékenységeket (kockázatok felmérése, megállapítása) általánosan, a jogszabály/szabályzat minta megfogalmazása szerint - a Közös Hivatalra vonatkozó konkrétumok nélkül – tartalmazza.

Szükséges intézkedés:

Szükséges - a Bkr. 7. § -ában foglaltak alapján - a Közös Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatában a hivatal működési tevékenysége során felmérni és megállapítani a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes – konkrét - kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

4. Megállapítás:

A Szabályzat (a 13. oldalon) tartalmazza, hogy "A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelőst jelöl ki.**"; de tényszerűen ez nem történt meg, mivel a hivatal kockázatkezelési rendszerének koordinálásért nincs felelős kijelölve, ilyen személy nincs nevesítve a Szabályzatban.
Ugyanakkor a "Kockázatkezelési Bizottság" meghatározásra került, a következők szerint: „….feladata az azonosított kockázatok rendszerezése...." "A Hivatalnál kockázatkezelési bizottság tagjai a Hivatal osztályvezetői."

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Közös Hivatalban az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kijelölni a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/módosított Integrált kockázatkezelés Eljárásrendje (2018.), vélelmezhetően 2018. március 1-től hatályos; a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Csépa Községi Önkormányzatra és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztése, mivel a szabályzat törzsszövege erre vonatkozóan csupán: „…a Közös Hivatal, az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat….” rendelkezést tartalmaz.

A szabályzat borítólapján a fenti szervek vezetőinek jóváhagyó hivatalos aláírása nem helyettesíti a kiterjesztést. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Belső Kontrollrendszer Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" 2016. április 01-től hatályos, a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat "közös/együttes" szabályzata, amelyet a polgármester, az elnök és a jegyző írt alá, de bélyegző használata nélkül. A szervezetek vezetőinek aláírása a szervezet hivatalos bélyegzője nélkül nem minősül hivatalos aláírásnak, emiatt nem hatályos a Szabályzat. „I. Általános rendelkezések" című rész bevezetője a következő: „Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső kontroll rendszere a következők szerint kerül meghatározásra." A Szabályzat további részében foglaltak szerint ***a Hivatal*** kontrollrendszerét szabályozza; azaz nem ***a Közös Hivatal*** szabályzatát készítette el a jegyző, amelynek hatálya kiterjed a fenti önkormányzatokra. A Mötv. 119. §-a határozza meg a helyi önkormányzatok belső kontroll rendszerének működtetését, ezen belül a (3) bekezdésben foglaltak alapján: „A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását."
Szükséges intézkedés:
A Mötv. 119. § (3) bekezdése, valamint a Bkr. 3. §-ában foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő *a)* kontrollkörnyezet, *b)* integrált kockázatkezelési rendszer, *c)* kontrolltevékenységek, *d)* információs és kommunikációs rendszer, és *e)* nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A Bkr. 2. § nb) pontjában meghatározottak szerint, „ a költségvetési szerv vezetője: .....helyi önkormányzat esetén a jegyző", ebből következik, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása a Közös Hivatal tevékenységére vonatkozik. Fentiek alapján a Belső kontrollrendszer szabályzatnak az átdolgozása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
A Szabályzatban foglaltak több esetben tartalmaznak olyan meghatározásokat, mondatokat, amelyek egy minta-szabályzatban foglalt teendők megfogalmazása. (pl.: „A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók megfelelő alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.....stb.")

Szükséges intézkedés:
Szükséges a Hivatal valamennyi tevékenységére vonatkozóan - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével - úgy átdolgozni/kialakítani a belső kontrollrendszer szabályzatot, hogy az tartalmazza a Bkr. 4. §-ában foglaltaknak megfelelő elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat. A Hivatal belső kontrollrendszerét - érvényesítve a szervezeti sajátosságokat - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni. [Bkr.5. § (1) bekezdés]
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
3. Megállapítás:
A Szabályzat hatályba lépését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át. Pl.: - A "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben és B) Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)" című rész – 9 -14. oldal; - "Kockázatkezelésre vonatkozó szabályok" a Belsőkontroll szabályzat 1. számú függeléke (ténylegesen szűkített változata az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatnak); - A kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése: L: a Szabályzat 5. oldalán: "(18) A munka felügyeletet ellátó személy általi szétosztása (feladat- és felelősségi körök delegálása) nem csökkentheti a felügyelő személy elszámolási kötelezettségét. (19) A felügyeletet ellátó személynek emellett biztosítania kell a munkatársak számára a szükséges útmutatást és a továbbképzést, hogy csökkentse a hibák, veszteségek, rossz műveletek lehetőségét, és biztosítsa, hogy a munkatársak megismerjék, megértsék és végrehajtsák a vezetők utasításait." - A "Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje" a fenti Szabályzat 2. számú függeléke. A döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan nem tartalmaz szabályokat.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Bkr. módosítása (a 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet) alapján átdolgozni a Bkr. 4. § és 5. §-aiban foglaltak szerint:...[4.§: „.....mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy *a)* a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, *b)* az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra, *c)* megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és *d)* a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével." 5. § (1) bekezdése: „A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni."]
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
Az ***információs és kommunikációs rendszer*** szabályozását a következők szerint tartalmazza

a fenti szabályzat: "A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben " Információs és kommunikációs rendszer" című részben (L.: 6 – 7. oldal) határozták meg. Nincs jogszabályi hivatkozás.

Szükséges intézkedés:

A Bkr. 9. §-ában foglaltaknak megfelelően kell kialakítani és működtetni a Közös Hivatalban az információs és kommunikációs rendszert, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) 27. § (1) bekezdésében foglaltak alapján. Szükséges a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettséget, továbbá az elektronikus közzétételi kötelezettséget is meghatározni (az Info tv.32. § -34. §-okban foglaltak figyelembe vételével.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

5. Megállapítás:

A ***Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)*** szabályozását a Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezetben "Monitoring" című rész tartalmazza.
A Szabályzat 8. oldalán: "(6) A belső kontroll folyamatos monitoring tevékenység, amely beépül a Hivatal szokásos, rendszeres, ismétlődő működési tevékenységeibe; magában foglalja a vezetők rendszeres felügyeletellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket a munkatársak hajtanak végre feladatkörük ellátása érdekében."
Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést a belső ellenőrzés 2016. évi munkatervének végrehajtásáról szóló beszámolóban foglaltak szerint végeztek.
A Bkr. 10. §-ában meghatározott nyomonkövetési (monitoring) rendszert a jegyző nem alakította ki, mivel a fenti szabályzat-rész általános megfogalmazásokat tartalmaz; a Közös Hivatalra vonatkozóan konkrét meghatározásokat nem tartalmaz.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Közös Hivatal ***valamennyi tevékenységének*** vonatkozásában, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakítani, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés konkrét meghatározásából, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

6. Megállapítás:

A fenti - Belső Kontrollrendszer - Szabályzata nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.

Szükséges intézkedés:

- A Közös Hivatal fenti/nevezett szabályzatát szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltségre jellemző, sajátos szempontok figyelembe vételével, a Bkr. 3 - 10. §-aiban foglaltak szerint.
  A Csépai Kirendeltség a Közös Hivatal egyik belső szervezeti egysége, emiatt nevezett szabályzatot szükséges kiegészíteni a Csépai Kirendeltség által végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságok figyelembevételével.
- A Közös Hivatalnak a nevezett szabályzatot a Bkr. 3. § - 10. §-ban foglaltak szerint szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége. Továbbá a szabályzat hatálya kerüljön kiterjesztésre a

Kunszentmárton Város Önkormányzatára, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Csépa Községi Önkormányzatra, a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.

A Közös Hivatal szabályzatainak elkészítése, összeállítása a számviteli osztályvezető feladata (a Számviteli Osztály Ügyrendjében és a munkaköri leírásban foglaltak alapján), a szabályzatot a jegyző jóváhagyólag írja alá.

Javasoljuk, hogy a szabályzatot azon szervek vezetőinek (Önkormányzatok polgármesterei, Roma Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei) jóváhagyó hivatalos aláírásával léptessék hatályba, amely szervekre a hatálya kiterjed.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: Intézkedés nem történt.

A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján – hivatkozással a Bkr.6. § (3) és (4) bekezdésére - nem készül Belső kontroll szabályzat. A Nyilatkozatban leírtakat nem tudjuk elfogadni az alábbiak miatt:

A szabályzatok elnevezése a szabályzat készítőjének a felelőssége. Az ellenőrzés során a szabályzat elnevezését azonosítás végett alkalmazzuk, elfogadva a készítő/jóváhagyó által meghatározott elnevezést. Az ellenőrzés a szabályzatokat tartalmilag vizsgálja meg és véleményezi az adott jogszabályi előírásokhoz viszonyítva. A belső kontrollrendszer vonatkozásában általánosan elterjedt az ellenőrzöttek körében, hogy a Bkr. által előírt – a fenti hivatkozás is ide értendő – különböző témakörű szabályzatokat helyi szinten egy szabályzatban - gyűjtőfogalomként elnevezve –fejezetekbe/pontokba csoportosítva állítják össze, amelyet a fejezetbe foglaltak vagy a csoportosítás szerint véleményezünk.

Fentiek miatt továbbra is fenntartjuk a fenti/nevezett szabályzat vonatkozásában leírt szükséges intézkedéseket, illetve javaslatokat.

Belső ellenőrzési kézikönyv:

1. Megállapítás:

A Közös Hivatal "Belső Ellenőrzési Kézikönyve", hatályos 2017.01.01-től.

A belső ellenőrzési vezető - Buránszkiné Alföldy Zita – készítette, csak a neve szerepel, nem írta alá; a jegyző jóváhagyólag aláírta, továbbá az intézményvezetők „A jóváhagyással egyetértek" megjegyzéssel írták alá; ebből következően - vélelmezhetően - kiterjed az intézményekre is.

Nem aktualizálták a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet: pl. 13. , 19. oldalon "pénzügyminiszter" szerepel.

Továbbá a Kézikönyvben általánosan fogalmaz pl.: "költségvetési szerv/ költségvetési szerv vezetője" szerepel, amely bármely szervre vonatkozhat; nincs nevesítve sem a Közös Hivatal, sem a költségvetési szervek.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 15. § (4) bekezdésben foglaltak alapján aktualizálni a Közös Hivatalra és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre a Közös Hivatal jegyzője alakítja ki a belső ellenőrzés rendszerét.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet szükséges a Közös Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek sajátosságainak alapulvételével kialakítani.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
2. Megállapítás:
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv nem tartalmazza a Csépa Kirendeltséget.
Szükséges intézkedés:
➢ A Közös Hivatalnak a szabályzatot a Bkr. 15. § (4a) bekezdése szerint szükséges kiegészítenie oly módon, hogy szerves részét képezze a Csépai Kirendeltség, mint belső szervezeti egysége, figyelembe véve az általa végzett feladatok ellátásához kapcsolódó jellemző sajátosságokat. ➢ Továbbá BEK hatálya kerüljön kiterjesztésre a Kunszentmárton Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervekre, és a Csépa Községi Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre. Javasoljuk, hogy a fentiekben foglaltak alapján a Közös Hivatal új szabályzatot alakítson ki/készítsen.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata, • Csépa Községi Önkormányzat.
3. Megállapítás:
A belső ellenőrzést végzők létszámát nem lehet egyértelműen megállapítani. ***A Közös Hivatal SZMSZ -ában nem szerepel a belső ellenőrzési tevékenység ellátása.*** A Belső Ellenőrzési Kézikönyv „3.3. Szervezeti függetlenség" című részben szerepel, hogy: „ A szervezeti és működési szabályzat részét képező szervezeti ábrát – a belső ellenőrzés függetlenségére vonatkozóan – az Áht., illetve a Bkr. előírásainak, valamint a költségvetési szerv sajátosságainak megfelelően kell elkészíteni."
Szükséges intézkedés:
A belső ellenőrzés megszervezéséért a jegyző a felelős; akinek gondoskodnia kell arról, hogy a Bkr-ben foglaltaknak megfelelően szervezze meg és gondoskodjon a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelő működtetésről. A Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
4. Megállapítás:
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv "XI. Iratminták" című részében csak az Iratminták jegyzéke található, az iratminták nincsenek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvhöz csatolva.
Szükséges intézkedés:
A belső ellenőrzési kézikönyvnek tartalmaznia kell a Bkr. 17.§ (2) bekezdésében foglaltakat; jelen megállapításhoz kiemelve a d) pontban meghatározottak szerint kell megalkotni: „d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;".

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5. Megállapítás:
A Közös Hivatal és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. - mint külső szakértő - között 2016.02.18-án létrejött Megbízási szerződésben foglaltak szerint: 2016.01.01-2016.12.31-ig és 2017.01.01-2017.12.31-ig terjedő időszakra belső ellenőrzési tevékenység ellátását a SALDO által kijelölt kapcsolattartó koordinálja. A fenti megbízási szerződést 2017.02.20-ai keltezéssel Módosították a megbízott által kijelölt kapcsolattartó személyében (2017. március 1-től) történt változás miatt. (Nagyné Véber Györgyi helyett Buránszkiné Alföldy Zita). A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi Belső ellenőrzési tervét 2016. november 09. keltezéssel készítette: Nagyné Véber Györgyi belső ellenőrzési vezető, Saldo Zrt. részéről, a jegyző jóváhagyta. "III. Tervezett belső ellenőri kapacitás" című részben: "A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel." A 2017. évi Belső ellenőrzési tervben foglaltak ellentmondásosak a BEK-ben foglaltakkal (pl. készítő személye, aki a belső ellenőrzés vezetője; megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőrt foglalkoztatnak, vagy külső szolgáltató látja el a belső ellenőri tevékenységet. A 2017. éves munkatervben: "A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza" - a munkaterv átadott - hitelesített - példánya nem tartalmaz mellékletet; (a BEK-ben az 1. számú melléklet tartalmazza "A belső ellenőrzési tevékenység folyamatábrája)
Szükséges intézkedés:
A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottaknak a SALDO Zrt-vel - mint a belső ellenőrzéssel megbízott külső szakértővel - kötött megbízási szerződésben foglaltakkal és az adott költségvetési év éves munkatervében foglaltakkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre által készített és a jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv 2018. április 1-től hatályos, amelyet kiegészítettek a Csépai Kirendeltséggel, továbbá kiterjesztettek a Kunszentmárton Város Önkormányzatára és az általa irányított – gazdasági szervezettel nem rendelkező – költségvetési szervekre, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Nem terjed ki a Csépa Községi Önkormányzatra és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Együttműködési megállapodás
(módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt):

1. Megállapítás:
Az Együttműködési megállapodást legutóbb a Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2017.(I.26.) számú határozata és a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2/2017.(I.24.) számú határozata alapján módosítottak. "A megállapodásban rögzített szabályok" közül a Nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012.(III.6.) Kormányrendeletet 2013.01.01-től a 428/2012.(XII.29.) Kormányrendelet 17. §-a hatályon kívül helyezte.
Szükséges intézkedés:
Az Együttműködési megállapodást módosítani szükséges a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete, • Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete.
2. Megállapítás:
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogkörével kapcsolatosan a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, valamint érvényesítésre „Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője, távollétében az általa írásban kijelölt,…….köztisztviselő jogosult." [Lásd a Megállapodás 32. és 34. pontja (módosított rész)] Megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban tényszerűen nincs kinevezett, megbízott gazdasági vezető, emiatt a pénzügyi ellenjegyző, valamint az érvényesítő – az Áht. 6/C. § (2) bekezdése a) – b) pontja alapján - a jegyző, továbbá az általa írásban kijelölt, a Közös Hivatal állományába tartozó köztisztviselő a jogosult.
Szükséges intézkedés:
Az Együttműködési megállapodást szükséges módosítani a hatályos jogszabályok, illetve a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak figyelembe vételével.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete, • Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete.
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva. A Közös Hivatal jegyzője által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján: A Kunszentmárton Város Önkormányzata és a Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat között kötött Együttműködési megállapodás módosításra került 16/2018. (I.25.) számú határozatával. Mivel a közbenső megállapítások javaslatait 2018. január 30-án vette át az Önkormányzat képviselője, ebből következően az abban foglaltakra tett intézkedéseket nem tartalmazza.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Munkamegosztási megállapodás:

1. Megállapítás:
A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv "közös/együttes" megállapodást kötött - 2016. március 01-én - a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ és a Városi Egészségügyi Központ költségvetési szervekkel. Az intézményvezetők az utolsó (7.) oldalon egymás alatt írták alá a megállapodást. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 36/2016. (II.25.) határozatával jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást.
Szükséges intézkedés:
A Közös Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodást - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervenként szükséges megkötni, külön megállapodásban foglaltan egy-egy költségvetési szerv gazdasági feladatainak konkrét meghatározásával az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltak alapján: „A munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. Az irányító szerv az önkormányzati hivatalt külön gazdasági szervezet nélkül is kijelölheti az (1) bekezdésben meghatározott feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.”
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
2. Megállapítás:
A Közös Hivatal 2016-ban végrehajtott szervezeti változását nem vezették át/nem aktualizálták a megállapodásban: Pl.: "pénzügyi osztálya" helyett több esetben a számviteli osztály a releváns.
Szükséges intézkedés:
A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – gazdasági feladatok figyelembe vételével, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak figyelembe vételével.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
3. Megállapítás:
A Munkamegosztási megállapodás főként a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat tartalmazza; az intézmények feladatai csak általánosságban szerepelnek, egy-egy intézmény sajátossága nincs meghatározva: Pl: "1.7. Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei a költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a Hivatal Pénzügyi osztálya ellátni."

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani akképpen, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – mindazon gazdasági feladatok konkrétan meghatározásra kerüljenek, amelyet az adott költségvetési szerv helyett a Közös Hivatalban kell elvégezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

4. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodásban **általánosan** – nem költségvetési szervenként – került meghatározásra a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai. A költségvetés tervezése vonatkozásában az „1.2." pontban foglalt feladat meghatározása nem helytálló: „.....a Hivatal és az önállóan működő intézmény vezetője elkészíti az elemi költségvetést.", mivel az elemi költségvetés elkészítéséért felelős az intézményvezető, nem ő készíti el.

További megállapítás, hogy a Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat nem teljes körűen tartalmazza a fenti megállapodás. Pl. a Megállapodás 5. oldalán: "6. Az analitikus nyilvántartások rendje" című részben a Hivatal által ellátott feladatokat...., de az intézményeknél ellátandó feladatokat csak általánosságban írja le; intézményenként nincs meghatározva, hogy miként/hogyan látják el a nevezett feladatot. Pl: Raktári készletek nyilvántartása, étkezők nyilvántartása, pályázati pénzek nyilvántartása és elszámolása, a közüzemi fogyasztás nyilvántartása...stb. az Ávr. 9.§ (1) bekezdés b) pontjában alapján.

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott (a gazdasági szervezet feladata, felelőssége) tevékenységeket a Közös Hivatalhoz rendelt költségvetési szervenként ellátandó konkrét feladatok meghatározását olyan módon, hogy a feladatok közül melyik feladatot látja el a Közös Hivatal és az ellátandó feladathoz kapcsolódóan mely feladatot az adott költségvetési szerv.
Szükséges új Munkamegosztási megállapodás készítése – intézményenként - a gazdasági szervezettel nem rendelkező ***költségvetési szervenként***, amely megállapodásokban az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdésekben előírtaknak megfelelően kell a Közös Hivatal és az adott költségvetési szerv feladatainak ellátását meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött - 2018. április 01-én az alábbiak szerint:

- A Kunszentmárton Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervekkel (Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, a Városi Egészségügyi Központ) intézményenként külön-külön; továbbá
- a Csépa Községi Önkormányzat irányítása alá tartozó (Őszikék Egyesített Szociális Intézmény, Csépai Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet, Vackor Művészeti Óvoda, Önkormányzati Konyha) költségvetési szervekkel intézményenként külön-külön.

A Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 71/2018. (03.29.) határozatával, továbbá Csépa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 161/2018. (03.21.) határozatával jóváhagyta a munkamegosztási megállapodásokat.

A Munkamegosztási megállapodások érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által készített/kiadott ***Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata*** új szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv: **Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ**
Törzsszám: **577896**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei ***a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs- és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer,*** *melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata*
A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége.
A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

Kontrollkörnyezet (~ szervezeti kultúra)

A kontroll környezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezetet meghatározó ***belső szabályzatok*** vizsgálata során az alábbi hibákat, illetve hiányosságokat állapítottuk meg:

- A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: Általános Művelődési Központ) ***Szervezeti és Működési Szabályzata*** nem felel meg az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem tartalmazza a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, továbbá nem aktualizálták a változásoknak megfelelően (…"A gazdálkodás rendje" című részt aktualizálni szükséges ("Önállóan működő, részben önálló gazdálkodású költségvetési szerv.....Házipénztár kezelését..."), továbbá a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását csak a vezetőség szintjén állapították meg.
- A szabályzatokban a jogszabályi változásokat nem vezették át. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. hatálya alá tartozó szabályzatokat módosítani kell a jogszabály módosítás hatályba lépésének napjától számított 30 napon belül. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatokra vonatkozóan jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

- Több szabályzat nem felel meg az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, emiatt szükséges a szabályzatokat és a Munkamegosztási megállapodást aktualizálni, módosítani, kiegészíteni.
  Az ÁMK belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
- A szabályzatok megismerési nyilatkozatai nem tartalmaznak dátumot.
- Az Általános Művelődési Központ nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírtak közül: Gazdálkodási Szabályzat, Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat, Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával, továbbá
  - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt: Számviteli politika, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat és Számlarend.

Integrált kockázatkezelési rendszer

***Ellenőrzési nyomvonal**: a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*
Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.

- Az Általános Művelődési Központ Ellenőrzési nyomvonala 1 - 29. oldalszámmal ellátott, keltezés nélkül kiadott szabályzat, amely nincs dátummal ellátva, így hatályának kezdő időpontja nem meghatározott.
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt pénzügyi-gazdasági tevékenységet is tartalmazza, amely nincs összhangban a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal, továbbá a Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalában foglaltakkal.
- Nem felel meg a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltaknak.
- A megismerési nyilatkozat nem tartalmaz dátumot.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

- Az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- A megismerési nyilatkozat nem tartalmaz dátumot.

Integrált kockázatkezelési szabályzat:

Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

- A szabályzat leginkább szabályzat-mintának tekinthető, mivel a hatályának meghatározásában, valamint néhány bekezdéstől eltekintve általánosságokat tartalmaz, amelyek bármely költségvetési szervre vonatkozhat.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése nem történt meg.
- A megismerési nyilatkozat nem tartalmaz dátumot.

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenység: *mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.*
A kontrolltevékenységek keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzatban a FEUVE (is) szerepel, amelyet a Bkr. módosítása 2016. 10.01-től megszüntetett, helyette a Bkr. 8. §-ában foglaltakat léptette hatályba. A nevezett szabályzatot szükséges a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.
- A szabályzat nem tartalmazza az Intézményre vonatkozó sajátosságokat.
- A megismerési nyilatkozat nem tartalmaz dátumot.

Információ és kommunikáció

Információs és kommunikációs rendszer: *a szervezeten belüli vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere.*
Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- "A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A Belső kontrollrendszer" című alfejezetben az " Információs és kommunikációs rendszer" című részben szabályozza. [Info tv. 27. § (1), 32-34. §]
- Az Általános Művelődési Központ Iratkezelési Szabályzatát az illetékes Levéltár képviselője nem véleményezte.
- Az Iratkezelési Szabályzat általánosan megfogalmazott, az Intézmény sajátosságait nem tartalmazza.
- A megismerési nyilatkozat nem tartalmaz dátumot.
- A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzat nem felel meg az Info tv. 29-30. § és 35. §-aiban foglalt előírásoknak.
- A megismerési nyilatkozat nem tartalmaz dátumot.

Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

"A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" a "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A Belső kontrollrendszer" című alfejezetben a " Monitoring" című részben szabályozza.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől ***független belső ellenőrzés*** kialakításáról és megfelelő működtetéséről: A Közös Hivatal és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. - mint külső szakértő - között 2016.02.18-án létrejött Megbízási szerződésben foglaltak szerint: 2016.01.01-2016.12.31-ig és 2017.01.01-2017.12.31-ig terjedő időszakra belső ellenőrzési tevékenység ellátását a SALDO Zrt. látja el, az általa kijelölt 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső kontrollrendszer szabályzatairól a részletes megállapításokat a ***6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai*** című pontban foglaltak tartalmazzák.

Összefoglalva: **az Általános Művelődési Központban kialakított belső kontrollrendszer** felmérése alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a feladat ellátás (elsősorban a gazdálkodási feladatok ellátása) belső szabályzatainak többsége **nem felel meg** az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak, mivel az Intézmény feladatellátásának, szervezeti felépítésének sajátosságait a szabályzatok többsége nem tartalmazza, vagy csak kis részében tartalmazza.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal az Intézmény nem rendelkezik.
Megállapítottuk továbbá, hogy a jogszabályi változásokat követően a szükséges módosításokkal nem aktualizálták a szabályzatokat.
A szabályzatok megismerési nyilatkozatait a munkavállalók aláírták, de az aláírás dátuma minden esetben hiányzik (nincs oszlop kialakítva). A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalt ellenőrzési megállapítások alapján az ellenőrzött szerv az alábbi intézkedéseket tette:

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ: A vizsgált 22 db szabályzatból 19 db esetében (90 %) módosítás, illetve új szabályzat készült, 1 db szabályzat elkészítése folyamatban van, Mindössze 2 db szabályzat (Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata és a Belső kontrollrendszer szabályzat) esetében nem történt intézkedés

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	43	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	29	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	67,44	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A jelentés tervezet 3. számú melléklete – a „Mintavételek munkalapja" alapján megállapított hibaszázalékot (nem megfelelő minta/összes minta) az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok…)	0 %	
2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %	
3. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	46,38%	
4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	2,08 %	
5. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	18,98 %	
6. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0 %	

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentések és az időközi mérlegjelentések vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatételekkel kapcsolatban meg kellett győződni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről,**
- az egyes vagyonrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről,**
- a vagyon megfelelő **értékeléséről,**
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról,**
- a vagyonrészek **tulajdonviszony**airól, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről,**
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeltük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgáltunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.
IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).
IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).
IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapdokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.
IMJ: a vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok: Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kialakulásától a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésből vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség teljesítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni:
„az éves költségvetési beszámoló 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni."

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 34/2013.(IX.13.) önkormányzati rendeletében (*a továbbiakban: vagyonrendelet*) foglaltak alapján:

„12. § Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyont és annak változásait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által vezetett ingatlanvagyon kataszterben kell nyilvántartani."

„22. § Az intézmény vagyona az önkormányzat vagyona, amit az önkormányzat az intézmény használatába ad. A használat és használati jog és a vagyonkezelői jog átadása ingyenes.".

A mintavételek értékelése mellett sor került a költségvetési szervnél az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

<u>Az ellenőrzés tapasztalatai</u>

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések az alábbi hibákat tartalmazzák:

11. Immateriális javak

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].

"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.

"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Polisz" könyvelési rendszerben tartják nyilván a vagyoni értékű jogokat és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nyitási adatok/nyitó adatok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelés adatait a 111914. számú „főkönyvi számla forgalom" mutatja. A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló Mérleg A/I/1.) mérlegsor adatait alátámasztó leltár leltárfelvételi ívének 78. oldalán szereplő "Hálózat" hiteles bizonylattal igazolja a fizikai valóságában meglétét.

A vagyoni értékű jogok analitikus/részletező nyilvántartásának dokumentuma - tárgyi eszköz karton - nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, így a főkönyvi könyvelés adatát csak részben támasztják alá a rendelkezésre álló alapbizonylatok. Szükséges az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása.

- Az értékcsökkenés elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy az értékcsökkenési lista alapján a terv szerinti értékcsökkenés mértéke 16 %, amelyet a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapítottak meg.
  A 1112. KF vagyoni értékű jog főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás - a tárgyi eszköz karton, amely a "Szoftverfejlesztés"-t tartalmazza, nem támasztja alá a 2017. I. negyedéves értékcsökkenés főkönyvi könyvelésben történt elszámolását. A "szervízszolgáltatás 3 évre" és a Windows 7 Home Prem" vagyoni értékű jogok analitikus/részletező nyilvántartása (tárgyi eszköz karton) nem áll az ellenőrzés rendelkezésére.
  A "Szoftverfejlesztés" vagyoni értékű jog – amennyiben kisértékűnek minősítették - értékcsökkenésének elszámolása, ebből következően a nevezett vagyoni értékű jog nyilvántartása nem szabályszerűen történt, mivel nem felel meg a kisértékű imm.javak, tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó - az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglalt - előírásoknak.

Összességében megállapítottuk, hogy az immateriális javak analitikus nyilvántartása hiányosan dokumentált, valamint a kisértékű vagyoni értékű jogok elszámolása és nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, továbbá a könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás" teljes körűen nem felel meg a 11. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.
[A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-01-1. és A-01-2. mintatételek tartalmazzák.]

12-15. Tárgyi eszközök

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].
"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.
"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Polisz" könyvelési rendszerben tartják nyilván a tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az A-06-3. mintatételben vizsgált ***nyitó adatokat*** a leltár adatai alátámasztják, így a 2016. évi Mérleg A/II/2. mérlegsor adatával egyező.

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjának megfelelően negyedévente elszámolják a tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenését***: az "ÉCS: Aktív eszközök - Egyéb eszközök" című főkönyvi számlánként vezetett analitikus/részletező nyilvántartási kartonok az értékcsökkenési leírás alapdokumentumai.

  A 131112. Nem egyedi megrend.kész.szoftv.ak.táll.ért. főkönyvi számlán nyilvántartott tárgyi eszközök után a 2017. évi I. negyedévben elszámolt értékcsökkenés mind a leírási kulcs mértékének (33 %) megállapítása, mind az időszakra elszámolt értékcsökkenés összegét tekintve szabályszerűen történt.

  Az értékcsökkenés főkönyvi könyvelésben való elszámolását a részletező nyilvántartások csak részben (107 600 Ft) támasztják alá, mert a 25 876 Ft értékcsökkenés összegét a 9102101. Múzeumi állandó kiállítási tevékenység szakfeladaton feladott (Monitor után elszámolt értékcsökkenést) az analitikus/részletező nyilvántartás nem tartalmazza, mivel a tárgyi eszköz kartonja nem áll rendelkezésünkre (az értékcsökkenési listában szerepel).

  [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-06-5. és A-06-6. mintatételek tartalmazzák.]

- A ***tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele*** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - a tárgyi eszközök bevételezése közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történik, azaz nem a 151. Befejezetlen beruházás számlára veszik nyilvántartásba a beszerzés elszámolása során;
    Az állományba vételi bizonylat teljes körű kitöltése alapozza meg a tárgyi eszközök részletező/analitikus nyilvántartásba történő rögzítését.

  Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése előírja, hogy "*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, ...* " Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközökét is - át kell vezetni a beruházási számlán.

  Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.

  Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés adataiból meggyőződtünk arról, hogy 2017. év második felében a tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

  A könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás: "A tárgyi eszközök - az "Eszköz analitika - Egyéb eszközök" és az egyedi azonosítónkénti "Eszköz- kartonok" -

mint analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a 13. főkönyvi számlacsoport adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.

- A számviteli osztályvezető „Nyilatkozatában foglaltak szerint: A „Hivatal által használt könyvelő programban automatikus kontírozást alkalmazunk, amely nem tud különbséget tenni a költségvetési és a pénzügyi főkönyvek között a kormányzati funkció alkalmazása tekintetében. Így minden pénzügyi főkönyvhöz is kapcsol kormányzati funkciót.
(A 131112. főkönyv kormányzati funkcióra szűrt nyitó tétele tartalmaz egy -89 499 Ft-os összeget a 082063. kormányzati funkción és egy + 89 499 Ft-os összeget a 082061. kormányzati funkción. A két tétel a program előbbi működéséből ered, mivel a beszerzés és a nyilvántartásból történő kivezetés nem ugyanazon kormányzati funkción történt.)
A hiba a 2018. évi nyitás során meg fog szűnni, mivel az állományi főkönyvek nyitásánál nem fogunk kormányzati funkciót alkalmazni.")
Megállapítottuk, hogy – a fenti Nyilatkozatban foglaltak miatt - a tárgyi eszközök nyilvántartása rendkívül részletezett, alábontott számlák nyilvántartását eredményezte, amely megszüntetése intézkedést nem igényel, mert a fenti hiba lehetőségeket, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.
[A fenti megállapításokat részletesen a 3 sz. melléklet A-06-1., A-06-2. és A-06-4. mintatételek tartalmazzák.]

21. Készletek

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.
A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.". [Áhsz. 12. § (3) és (4) bekezdése]

A vizsgált tételnek szerepelnie kell az analitikus/részletező nyilvántartásban az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontja alapján, amelynek tartalmaznia kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni...
az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt," [Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

- Az A-29-1. mintatételben vizsgált ***nyitó adatok*** vonatkozásában megállapítottuk, hogy a 21119. főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással negatív egyenlegét a kormányzati funkciókra történt bontás okozza. Vélelmezzük, hogy ez a könyvelési hiba a tárgyi eszközök nyitó állományának megállapításánál (az A-06-3.sz. mintatételnél) leírt okok miatt keletkezett. A vásárolt készletek főkönyvi nyitó

egyenlegét a 2016. év végi leltár adatai alátámasztják, így a 2016. évi Mérleg B/I/1.) mérlegsor adatával egyező.

- A 2017. II. negyedéves ***szakmai anyag felhasználása és elszámolása*** a 082063. COFOG-ra történt.
  A szakmai anyagfelhasználásra elszámolt összeget az alapbizonylatok alátámasztják. Megállapítottuk, hogy negyedévente az állományváltozást - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerint – elszámolták a főkönyvi nyilvántartásban.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-29-2. mintatétel tartalmazza.]

32-33. Pénzeszközök:

Jogszabályi előírások:

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott időközönkénti pénztárjelentés és pénztárellenőrzés végrehajtása.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állománya maximális mértéke a Szt. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés megállapításai:

<u>32. Forintpénztár vonatkozásában:</u>

- A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy ***a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása több esetben szabálytalanul történik*** azáltal, hogy különböző szolgáltatótól, partnertől érkezett számla kifizetését egy kiadási pénztárbizonylaton számolják el/ veszik nyilvántartásba a pénztárban. A kiadási (és a bevételi) pénztárbizonylatra, mint számviteli bizonylatra az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat szükséges betartani.

  Az Áhsz. a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályokat az 52. § -ban határozza meg: *„A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."*
  A Szt. az alábbiak szerint írja elő:

  *„**165.** § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.*
  (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. *Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírásszerűen javítottak.*
  (4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell."

  166. *§ (1) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy*

más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.

(6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

167. *§ (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:*

a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;

b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;

d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;

f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

(3) A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviseletére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviseletet is),

(5) Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

(6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,

b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

(7) A gazdálkodó az (1) bekezdés h) és i) pontjában, illetve a 166. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető."

- A mintatételek gazdasági eseményeinek vizsgálata során megállapítottuk, hogy azon kifizetések esetében, - amelyekre az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás - nem készülnek a szolgáltatás létrejöttét, a megvalósulásának feltételeit meghatározó írásbeli jogi kötelmek. (Pl. különböző rendezvények lebonyolítása, megszervezése szóbeli megállapodások alapján történnek a számviteli osztályvezető nyilatkozatában foglaltak szerint.)
  Kétségesnek tartjuk, hogy ezen esetekben, - illetve külső személy,/jogi személy által végzett szolgáltatás igénybevételére vonatkozóan annak feltételeit, a két fél kötelezettségeit - írásban ne rögzítenék. Amennyiben a két fél írásban köt/kötött szerződést, vagy megállapodást – a megállapodás/szerződés tárgyának értékétől függetlenül – akkor azt a számvitelben a kötelezettségvállalás nyilvántartásban szerepeltetni kell. A 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési eszköz nyilvántartási ellenszámlán, - amennyiben több hónapra szól a szerződés, a teljes összeget szükséges a 0021. nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartásba venni és - havonta a teljesített összeggel csökkenteni. Az írásbeli megállapodás, szerződés megkötésére a Ptk. szabályai az irányadók, nem az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt értékhatár határozza. meg

- A mintatételekben vizsgáltuk az ***utólagos elszámolásra kiadott (vásárlási) előleg visszavételezésének*** elszámolását is. A 365156. főkönyvi számlához tartozó analitikus - a Polisz könyvelési program által előállított - analitikus/részletező nyilvántartás név szerinti kimutatás, amely nem mutatja a 365156. főkönyvi számla egyenlegét.
  Emiatt az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

- A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden gazdasági esemény vonatkozásában történt meg teljes körűen. Szükséges az Ávr. 57-58. §-aiban előírtakat dokumentáltan betartani minden gazdasági esemény elszámolása során.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-49-01-től A-49-9. mintatételek tartalmazzák.]

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ***a napi készpénz záró állomány maximális mértéke*** 100 000 Ft, amelynek meghatározása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénztári forgalomról „195. Pénztár: Házipénztár - Ksztm-i ÁMK " című részletező nyilvántartást vezetnek, amelyben időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adataival, a pénztárjelentések azonosító adataival beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. Ezen nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a napi készpénz záró állomány nem haladta meg a meghatározott maximális mértéket.

A Pénzkezelési Szabályzatban (17. oldal) meghatározottak szerint: „ A pénztáros naponta köteles elkészíteni a pénztárjelentést." A „Pénztári forgalom" analitikus nyilvántartás adatai alapján megállapítottuk, hogy a pénztári forgalom napján minden esetben készült pénztárjelentés, amelynek adatai egyeznek a. mintatételekben, valamint a II. negyedév végén, illetve az év végi utolsó pénztárjelentésben foglaltakkal.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.***

Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában.

33. Kincstáron kívüli forintszámla vonatkozásában:

A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy:

- A vízdíj kifizetésének elszámolása szabályszerűen történt, megfelelő bizonylatok alapján;
- A kiállítás installáció készítésének elszámolása a "Gyere velünk múzeumba" című, (27163-2/2016/KOZGYUJT. számú pályázat keretében valósult meg. A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok a pályázat Támogatási Szerződését nem tartalmazza. A támogatási szerződés olyan okirat, amely önmagában egyrészt a követelés előírásának (a támogatás, mint bevétel) alapdokumentuma, másrészt a kötelezettségvállalásnak (is) alapdokumentuma, a pályázatban foglalt kiadások teljesítésére vállalt kötelezettségvállalás. A követelések és a kötelezettségvállalások analitikus/részletező nyilvántartásba vétel alapdokumentuma.

  Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint:

  „A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon ***a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.***"

  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) - (2) és (3) bekezdése]

  [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-53-01. és A-53-2. mintatételek tartalmazzák.]

A banki pénzforgalmat a Kincstáron kívüli forintszámlán: a 331131. Költségvetési elszámolási számla elnevezésű főkönyvi számlán számolják el.

A fenti forintszámla egyenlegeit a bankszámlakivonatok támasztják alá. A bankszámlakivonatokról az alábbi nyilvántartást vezetik:

- 117. Bank: „OTP-Kunszentmártoni ÁMK" címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési, illetve finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36. számlacsoportban való kezelése miatt az Áhsz. 17. mellékletének 4a) pontjában foglalt összefüggések alapján elvégeztük az év végi – a mérlegfordulónapra vonatkozó – pénzeszköz egyeztetést, nincs eltérés.

Összességében megállapítottuk, hogy

- ***A 32-33. pénzeszközök főkönyvi számlacsoporthoz vezetett fenti analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a 32-33. főkönyvi számlák adatainak alátámasztására, mivel nem teljes körűen tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjában meghatározott minimális adatokat.***

- ***A házipénztári tevékenység ellenőrzés nélkül történik, azaz az Intézményben kialakított kontrollkörnyezet erre nem terjed ki, rendkívül nagy kockázati tényezőt eredményezve.***

35. Követelések

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták."

„A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is." [Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése]

A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján kell, hogy történjen.

A követelések analitikus/részletező nyilvántartásainak az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni."[Az Áhsz. 17. melléklet Kötelező egyezőségek 2. pontja, és 2.a) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A vizsgált időszak alatt a főkönyvi nyilvántartásban Költségvetési évben esedékes követelést számoltak el a 351. megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben D/I. Költségvetési évben esedékes követelések szerepelnek.

A Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, ezen belül:

- a költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- a költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére,
- a költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra és a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása

  főkönyvi számlákon írják elő/ mutatják ki

A követelések mintatételeit is ezen csoportosítás szerint választottuk.

<u>A 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről</u> főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az elkülönített állami pénzalapoktól kapott támogatásokra (előleg, illetve előfinanszírozás) vonatkozó követelés előírása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a támogatási előleget, illetve az előfinanszírozás összegét az adott támogatás elszámolásának időpontjáig – a Szt. 44. § (2) bekezdése alapján - nem különítették el passzív időbeli elhatárolásba (441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlán).

[A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-64-1 – A-64-3. mintatételek tartalmazzák.]

A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A múzeumi kiadványok értékesítése bevételének elszámolása nem teljes körűen dokumentált, mivel az Összesítőben felsorolt készpénzfizetési számlák nincsenek mellékletként csatolva, így a gazdasági esemény alapbizonylatokkal való alátámasztása nem igazolt.
- A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című, a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfelenként/név szerint nyilvántartják a követelés és a teljesített bevétel összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a követelés összevont egyenlegeit.

A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) (2) és (3) bekezdése]

Megállapítottuk, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.
[A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-71-1. és A-71-2. mintatételek tartalmazzák.]

A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések című részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.

A fenti költségvetési évben esedékes ***követeléseknek*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a 0041. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel		*Analitikus nyilvántartás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft)*
Főkönyvi számla száma	*Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3511.	32 170 742			09162.	31 862 810	307 932
3514.	3 520 212			094012.	43 333	-275 005
				094022.	3 379 898	
				094032.	126 165	
				094062.	182 804	
				094112.	62 686	
				094.	3 795 217	
3516.	420 920			09652	20 000	400 920
3518.	109 252 601			098	123 410 976	-14 158 375
351.	145 364 475					

358.	-20 320					
35.	145 344 155	3 437 200	141 906 955	(09.) 0041.	158 793 678	-13 449 523

A fenti költségvetési évben esedékes ***pénzügyileg teljesített követelések*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 3-as végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel/ Analitikus nyilvántartás		*Analitikus nyilvántar-tás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft))*
Főkönyvi számla száma	*Követel egyenleg/ Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3514.	3 520 212	2 869 949	83 012	094013.	35 904	364 263
				094023.	2 934 427	
				094033.	92 682	
				094063.	92 936	
				094112.	62 686	
				összesen:	3 218 961	
3515.	0	n.a	na	09652.	20 000	-20 000
3518.	109 252 601	n.a	n.a.	098162.	109 252 601	0
35.	145 083 544	2 869 949	142 213 595	(09) 0041.	159 088 998	-14 005 454

A követelések elszámolásának a két számvitel közötti egyezőségének vizsgálatát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségvetési számvitel		*Pénzügyi számvitel*		*Eltérés*
nyilvántartási számlák száma	*záró egyenlege (Ft)*	*könyvviteli számlák száma*	*záró egyenlege (Ft)*	
094012. -094013.	43 333 -35 904	3514. -35821.	616 891 -40 640	
09401:	7 429			
094022. -094023.	3 379 898 -2 934 427			
09402:	445 471			
094032. -094033.	126 165 -92 682			
09403:	33 483			
094062. -094063.	182 804 -92 936			
09406:	89 868			

094. összesen:	576 251	35. összesen:	576 251	0

A fenti táblázatok adatai alapján megállapítottuk, hogy az Általános Művelődési Központnál a követelések könyvvezetésben történő elszámolása és nyilvántartása során teljes körűen nem tartották be az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott Kötelező egyezőségek 2. a) pontjában foglaltakat.

Összességében megállapítottuk, hogy a követelések elszámolása és nyilvántartása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a vizsgált időszakban.

A működési célú támogatások elszámolása vonatkozásában – mivel az időbeli elhatárolás nem történt meg –megállapítottuk, hogy a számviteli alapelvek közül a teljesség elvét, az összemérés elvét és az időbeli elhatárolás elvét nem tartották be.

36. Sajátos elszámolások

Jogszabályi előírások:

„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak."[Áht. 4/A. § (5) bekezdése]

363. Azonosítás alatt álló tételek

Jogszabályi előírások:

„Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." [Áhsz. 48. § (5) bekezdése]

A számlának év végén nem lehet egyenlege, az éves költségvetési beszámolóban nem szerepelhet.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 3631. Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása főkönyvi számlán számolták el a 2016. évi fizetendő Áfa-t. A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása a számviteli/könyvvezetési nyilvántartásokban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel az Intézmény által indított kifizetést nem lehet azonosítatlannak/azonosítás alatt állónak besorolni. A pénzügyi teljesítés/kifizetés bizonylata hiányzik, pedig a költségvetési számvitelben végleges kiadásként/teljesítésként a nyilvántartási számlán elszámolták.
- A 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlára könyveléshez a gazdasági esemény megnevezése: "2 fő felnőttoktatás", amely továbbképzés díjának – díjbekérő/proforma számla alapján - történő **kifizetés elszámolását** tartalmazza.

A gazdasági esemény elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a mintatétel kiadást tartalmaz; pontosan beazonosítható a gazdasági esemény: milyen jogcímen, milyen szolgáltatás igénybevételének díja. A díjbekérő benyújtása és a számla megérkezése közötti időszakra sem jogszerű a 363. számlán való - átmeneti - elszámolás.

- A 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlára a következő mintatétel gazdasági eseményének elszámolási jogcíme: a kiadási utalvány Megjegyzés rovatában foglaltak alapján: a "Tüzijáték előleg". A tűzijáték megtartására vállalkozási szerződést kötöttek, amelyben feltétel volt az előlegfizetés. Ezen gazdasági esemény elszámolása sem felel meg a jogszabályi előírásoknak: nem bevétel, hanem kiadás (kifizetés történt), továbbá pontosan ismert a kifizetés jogcíme. tehát ez sem azonosítatlan kifizetés.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mintatételekben nem az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő gazdasági események elszámolása történt, továbbá nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történt a számviteli elszámolása, valamint nem tartották be a bizonylati elvre, a bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó jogszabályi előírásokat.
[A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-173-01 - A-173-3. mintatételek tartalmazzák.]

A helyszíni ellenőrzés során feltárt - fenti - könyvelési hibákat az év végére kijavították, a 363. főkönyvi számlákról az elszámolásokat átvezették a megfelelő főkönyvi számlákra, emiatt a téves könyvelést még év közben megszüntették, további intézkedést nem igényel.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Jogszabályi előírások:

„A pénzügyi számvitelben...
Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni." [Áhsz. 48. § (6) bekezdése]

„A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között a 48. § (6) és (9) bekezdése szerinti elszámolásokat kell kimutatni." [Áhsz. 13. § (6a) bekezdése]

„Az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé..."[Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével].

Az ellenőrzés megállapításai:

A főkönyvi nyilvántartások alapján megállapítottuk, hogy ***az előzetesen felszámított általános forgalmi adót*** a 36414. Más előzetesen felszámított <u>nem levonható</u> könyvviteli számlán vezetik. Az Általános Művelődési Központ éves bevallásra kötelezett adóalany, így évente egyszer állapítja meg az Áfa elszámolását az adóhatóság felé.
A nem levonható előzetesen felszámított áfát a 36414. főkönyvi számla alábontásával megkülönböztetik működési célú előzetesen felszámított (3641411. számla) és beruházási célú előzetesen felszámított (3641412. számla) áfaként.

Az előzetesen felszámított áfát a más különféle egyéb ráfordítások közé átvezették, de nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvviteli zárlat során, mivel a vizsgált időszak alatt csak a II. negyedéves zárlat (2017. 06.30-án), , ezt követően pedig csak a IV. negyedéves, illetve az év végi zárlati feladatok során (2017.12.31. napjával) végezték el az átvezetéseket. A számviteli politikában meg kell határozni az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetésének, elszámolásának rendjét - havonta, negyedévente, vagy év végén - és annak megfelelően szükséges elvégezni a le nem vonható áfa ráfordításba történő átvezetéseket.

- Az előzetesen felszámított, le nem vonható áfa működési célú, illetve beruházási célú megkülönböztetésének elszámolása a gazdasági események bizonylatai alapján helytállóan kerültek elszámolásra. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-165-1. mintatétel tartalmazza.]

Az általános forgalmi adó elszámolásának része a ***Fizetendő Áfa*** kimutatása, elszámolása a könyvvezetésben, amelynek az elszámolására a 3642211. Termékértékesítéssel, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa elnevezésű főkönyvi számlát alkalmazzák.

- A mintatétel bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény bevételi utalványa (és más bizonylaton sem) érvényesítés és utalványozás nélkül történt.
  Az Ávr. 57-58. §-aiban előírtak betartása szükséges a gazdasági események elszámolása során.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-168-1. mintatétel tartalmazza,]

Összességében megállapítottuk, hogy

- az általános forgalmi adó elszámolása a könyvviteli számlákon és az analitikus nyilvántartásban az Áhsz. és az Áfa tv. előírásainak megfelelő;
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetése maradéktalanul nem felel meg az Áhsz. 53. §-ában foglaltaknak;
- az általános forgalmi adó elszámolásának gazdasági eseményei nem minden esetben megfelelően dokumentáltak, szükséges az Áhsz. 52. §-ában előírtak betartása minden gazdasági esemény elszámolására vonatkozóan;
- a 2017. év végi zárlati feladatok során a 364141. számláinak egyenlegét ráfordításba átvezették, tehát a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 36414. főkönyvi számlának év végén nincs egyenlege, így a Mérlegben sem szerepel.
- a 2017. évi Éves beszámoló Mérleg E/II/2. Más fizetendő áfa mérlegsorban a jogszabályi előírásnak megfelelően a a 36422. főkönyvi számlák év végi egyenlegét szerepeltetik.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján követelés jellegű sajátos elszámolások között kell nyilvántartani az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos

elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Általános Művelődési Központban az adott előlegeket az alábbi főkönyvi számlákon tartják nyilván:

- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előleg:

  A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott illetményelőlegekről az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt kötelező tartalomnak. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-150-1. mintatétel tartalmazza.]

- 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a fenti főkönyvi számlát nem a jogszabályi előírásnak megfelelően alkalmazzák, mivel ezen számla tényszerűen „átfutó" számla, amely a személyi juttatások elszámolását szolgálja a KIRA elszámolásokhoz kapcsolódóan. A központosított illetményszámfejtés elszámolása a Polisz könyvelő program sajátossága miatt rendeltetésszerűen „átfutó" számlaként funkcionál. Ebből következően ezen számlához kapcsolódóan nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. Tehát az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt nyilvántartást nem vezetik ezen számla vonatkozásában.. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-150-2-től A-150-4. mintatételek tartalmazzák.]

- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott vásárlási előlegekről és ellátványról az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.

  A mintatételeknél (a táblázatban) az analitikus nyilvántartás vonatkozásában leírtak az év végén lezárt részletező nyilvántartások már intézményenként külön kerültek kialakításra. Tartalmát tekintve azonban ezen nyilvántartás sem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek

  [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-150-5. és A-150-6. mintatételek tartalmazzák.]

Összességében megállapítottuk, hogy az adott előlegekhez kapcsolódóan vezetendő analitikus/részletező nyilvántartások vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az

egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – lehet elszámolni a költségvetési évet követő év január hónapjáig, más személyi juttatás „ideiglenes" elszámolása ezen a főkönyvi számlán nem megengedett.

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontja szerint ugyancsak az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kerül kimutatásra az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése. Mindaddig itt kerül kimutatásra amíg azokat a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak ki nem osztják, támogatásként át nem adják, tovább nem értékesítik, illetve a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközöket ki nem vezetik.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az ellenőrzés megállapításai:

A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlához kapcsoló mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a 2016. évi december hónapban kifizetett decemberi bér elszámolását az alapbizonylatok egyértelműen és átláthatóan nem támasztják alá, továbbá
- a főkönyvi számla tételes forgalma alapján ezen a főkönyvi számlán utalványok elszámolása is történt;
- a főkönyvi számla egyenlegének elszámolása nem január hónapban – a december havi bérek elszámolásával egyidejűleg – történt, hanem 2017.01.24. dátummal.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy nem az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak szerint jártak el a gazdasági esemény elszámolása során.
Megállapítottuk továbbá, hogy a gazdasági eseményt alapbizonylattal nem támasztották alá, mivel csak a fenti főkönyvi számla tételes forgalma áll rendelkezésre. A gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása miatt szükséges az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása.
[A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-170-01. mintatétel tartalmazza]

41. Saját tőke
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Jogszabályi előírások:

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a szervezet csak a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutathatja ki, valamint az alapítás, megszűnés szerinti jogcímeken elszámolt változásait, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása szerinti módosításokat. Ennek alapján a nemzeti vagyon induláskori értékének a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Általános Művelődési Központnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Nemzeti vagyon induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-181-1. mintatétel tartalmazza]

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

Jogszabályi előírások:

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapításkori és megszűnés szerinti változásait. Ennek alapján az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Általános Művelődési Központnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Egyéb eszközök induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-185-1. mintatétel tartalmazza.]

414. Felhalmozott eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt.

A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron.
Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Áhsz. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését.

Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. Így a 2017. évi mérlegben a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek eredményét mutatja. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-187-1. mintatétel tartalmazza.]

416. Mérleg szerinti eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla nyitó egyenlege egyezik az előző évi beszámoló Eredménykimutatás űrlap releváns adatával. A mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. [A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-189-1. mintatétel tartalmazza.]

Így a 416. főkönyvi számla 2017. év végi egyenlege, illetve a 2017. évi beszámoló 12/A Mérleg G/VI. mérlegsor a 2017. évi mérleg szerinti eredményt tartalmazza, amely egyezik a 13/A. Eredménykimutatás űrlapon kiszámított mérleg szerinti eredmény adatával.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét - az Áhsz. előírásainak megfelelően - teljes körűen kell vezetni.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Ha a kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg pótlólagosan nyilvántartásba kell venni (Áhsz. 43. § (12) bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán elszámolt gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő gazdasági események elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel nem szabályozták ezen kifizetések rendjét, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A főkönyvi számla adatait részletező/analitikus nyilvántartást a könyvelő programban vezetik, de a rendelkezésre álló nyilvántartás csak részben tartalmazza a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásokat. Megállapításunkat az alábbi táblázatban foglaltak alapozzák meg:

Kötelezettség analitikus nyilvántartás (2017.01.01-2017.12.31.)		*Főkönyvi kivonat (2017.01.01-2017.12.31.)*		*Eltérés (Ft)*
Kötelezettségvállalás szerződésenként/szerződő félre bontottan összesítve	*Kötelezettség összege (Ft)*	*Főkönyvi számla száma*	*Kötelezettség összege (Ft)*	
Kötelezettségvállalás	152 853 330	4211	95 595 694	
		4212	18 9614 185	
		4213	29 887 316	
		4215	2 035 671	
		4216	9 867 365	
Összesen:	152 853 330	Összesen:	156 347 231	-3 493 901

Megállapítottuk továbbá, hogy a kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartalmazza.
[A fenti megállapításokat részletesen a 3. sz. melléklet A-193-1-és A-193-2. mintatételek tartalmazzák.]

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Jogszabályi előírások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségként, ráfordításként a mérleg fordulónapja után felmerülő, számlázásra kerülő olyan összegeket, melyek az összemérés elve alapján a tárgyévet terhelik.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetésére a T+n év nyitása után kerülhet sor, de nem korábban az elhatárolással érintett költségek, ráfordítások T+n években történő megjelenésénél.

A december havi személyi juttatások és közterheik vonatkozásában az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a tárgyévben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a decemberben kifizetett személyi jellegű egyéb kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2016. évi Éves beszámoló mérlegében a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások mérlegsoron nem volt adat, illetve a 442. főkönyvi számla nem tartalmaz adatot; amely azt jelenti, hogy a 2016. december havi személyi juttatások és járulékok időbeli elhatárolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 2017. évi éves beszámoló mérleg J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron kimutatták a 2017. december havi személyi juttatások és járulékainak összegét. A mérlegsor adatainak a főkönyvvel és leltárral történő alátámasztását vizsgáltuk, megállapításainkat a Leltározás című rész tartalmazza.

A mintavételek értékelése mellett sor került az Általános Művelődési Központnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

Leltározás:

A 2017. évi nyitóadatokat a 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg sorainak adatait összevetettük az Időközi Mérlegjelentés II. negyedévi adatszolgáltatás nyitó adataival és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő nyitó adatokkal.
Az egyeztetetés eredményeként megállapítottuk, hogy az előző évi záró adatok a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás nyitó adataival egyezőek, amelyet a főkönyvi kivonat adatai is alátámasztanak

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a folytonosság számviteli alapelvet betartották.

Leltár, mérleg alátámasztás:

Az éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását az Áhsz. 22. §-a a következőképpen határozza meg:

„ (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, ***a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni,*** *amely* ***tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.***

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni."

Az Áhsz. fenti hivatkozása pontosítva/kiegészítve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a *továbbiakban: Szt.)* 69 §-ában (1)-(3) valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak szerint:

„(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak ***a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.***

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak ***a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.***

(3) Ha a vállalkozó ***a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de*** ***<u>legalább</u>*** ***<u>háromévente mennyiségi felvétellel,</u>*** *illetve* **minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan** ***a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél,*** *valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő*

értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál **egyeztetéssel kell elvégeznie.**

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata során a 2017. évi nyitó főkönyvi kivonat adatainak és a 2016. évi Mérlegtételek záró adatainak egyeztetése, az adatok leltárral történő alátámasztásának vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A Mérleg tételek minden sorához Kimutatást készítettek.

A Kimutatásokban szereplő összegek egyeznek a mérlegsorok/mérlegtételek összegével.

A/I./1.) Vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi nyitó (adatai 111. és a 119. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 833 245 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- Az Eszköz analitika - Egyéb eszközök főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltár a tárgyi eszközökről: főkönyvi számlákra bruttó értékben és mennyiségben (helyiségenkénti részletezettséggel), az immateriális javak és tárgyi eszközök együtt szerepelnek, a bruttó érték nincs 11. és 13. főkönyvi számlákra bontva. A bruttó értékek a fenti bontások (helyiségenként) összesen adatain kívül nincsenek összesítve.
- Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltári egyeztetést (főkönyv és analitika között) nem dokumentálták, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi nyitó (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 22 804 038 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- Az Eszköz analitika - Egyéb eszközök főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltár a tárgyi eszközökről: főkönyvi számlákra bruttó értékben és mennyiségben (helyiségenkénti részletezettséggel), az immateriális javak és tárgyi eszközök együtt szerepelnek, a bruttó értékek nincs 11. és 13. főkönyvi számlákra bontva. A bruttó értékek a fenti bontások (helyiségenként) összesen adatain kívül nincs összesítve.
- Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltári egyeztetést (főkönyv és analitika között) nem dokumentálták az egyeztetés, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 2. számlaosztály 2017. évi nyitó (adatai a 211. és 212. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 5 285 475 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A Kimutatás adatait az alábbi leltári bizonylatokkal támasztják alá:

- Az Egyéb szakmai anyagok, az Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok és az Áruk felhasználásáról (külön – külön feladásban) a 2016. IV. negyedéves anyagfelhasználás feladása, továbbá
- A fenti csoportosítás szerinti Leltárfelvételi lapok, valamint a Betétdíjas göngyölegek leltárfelvételi lapja támasztják alá.

A fenti bizonylatok összegei egyeznek a Kimutatásban és a mérlegsoron szereplő értékkel.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32114. „Forintpénztár-számla KÁMK" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 15 280 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és a 2016. év végi Pénztárjelentés záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla nyitó egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 331131 „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" és a 331132936. Támop-3.2.3.12.-12/2012 KÁMK" főkönyvi számlák összevont 2017. évi nyitó egyenlege 13 965 441 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számlák adatait a Kimutatás és a 2016. évi utolsó bankszámla kivonatok (8 db) záró egyenlege támasztják alá. A bizonylatok adatai alátámasztják a mérlegsor adatát.

D/I.) Költségvetési évben esedékes követelések mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla nyitó egyenlege (315 640 Ft) és a 358211. „Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése" főkönyvi számla nyitó egyenlegének (20 320 Ft) összevont 2017. évi nyitó egyenlege 295 320 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti követelések főkönyvi számlák adatait az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Kimutatás a 2016. 12.31-én fenn álló követelésekről, amelyhez 2 db számlát csatoltak.
- A Kimutatás értékvesztést is tartalmaz, amelyről nincs bizonylat csatolva.

Így nem szabályszerűen alátámasztott és nem igazolt a mérlegsor adatának valódisága, továbbá a mérleg sor adata és a bizonylatok adatának egyezősége.

E/III/1.) December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3661. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 176 566 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti főkönyvi számla egyenlegét az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- A Kimutatás adatát a 2016. december havi hóközi számfejtési lapokkal támasztja alá; de ezen számfejtési lapok között 1 db 2016. szeptember havi számfejtést igazol. [Ezen bizonylat pénzügyi teljesítését az A-170-1. mintatételhez csatolt bizonylat - amely 6 427 Ft, 2017.01.24-én utalták át, előző évi munkabér kifizetés (illetmény különbözet) megnevezéssel]. A 3661. főkönyvi számla tételes forgalma alapján nyitó egyenlege: 182 712 Ft és -6 146 Ft, de a bizonylatok ilyen összeget nem tartalmaznak. Megállapítottuk, hogy a fenti mérlegsor záró adatát alátámasztó bizonylatok adatai és a főkönyvi számla nyitó tétele közötti egyezőség nem átlátható, nem egyeztethető.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 17 665 506 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a 2016. évi Éves beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlap csatolásával támasztják alá: az adatok egyezőek.

H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4213. „Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 262 148 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatáshoz mellékelt 2 db – 2016.12. 28-án érkezetett - Főgáz Zrt. számlája támasztja alá. A mérlegsor adata egyezik a számlák összesített fizetendő összegével.

H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4223. „Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 28 000 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatáshoz mellékelt 2016. évi IV. negyedévre vonatkozó ÁFA bevallással (készült: 25017.01.18-án) támasztják alá: az adatok egyezőek. (Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a 2016. év végi Áfa elszámolása a könyvvezetésben.)

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mérlegtételenkénti Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal történt egyeztetése nem dokumentáltan történt. Emiatt a 2016. évi mérleg alátámasztására – a fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak:

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatják be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

Megállapítottuk továbbá, hogy a 2016. december havi személyi juttatások és járulékaik elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel nem határolták el/nem különítették el a passzív időbeli elhatárolások közé és emiatt a 2016. évi Éves beszámoló Mérlegében nem mutatták ki.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A Mérleg tételek minden sorához Kimutatást készítettek.

A Kimutatásokban szereplő összegek egyeznek a mérlegsorok/mérlegtételek összegével.

A/I/1.) Vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 111. és a 119. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 601 502 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- az analitikus nyilvántartásban a „Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként" kartonok és a „Főkönyvi összesítő" adatai főkönyvi számonként egyezőek;
- mivel az analitikus/részletező nyilvántartás adatai nincsenek összesítve, nem átlátható módon dokumentált, ezáltal nehezen ellenőrizhet.

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 23 651 130 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti főkönyvi számlák adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- a főkönyvi összesítő és a „Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként" analitikus nyilvántartás között a „belső sorok" összegei nem egyeznek a kartonokon szereplő összegekkel: összevont számlaegyenlegeket tartalmaz.
- A főkönyvi kivonat főkönyvi számlái és az analitikus nyilvántartás (kartonok és összesítő) főkönyvi számlái nem minden esetben azonosak; vagyis az analitikus/részletező nyilvántartás és a főkönyvi számlák adatai közötti egyeztetést nem végezték el.
  Továbbá az analitikus/részletező nyilvántartás adatai nincsenek összesítve, nem átlátható módon dokumentált, ezáltal nehezen ellenőrizhető.

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 211. Anyagok és 212. .Áruk főkönyvi számlák év végi összevont záró egyenlege (3 968 069 Ft) egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számlák záró egyenlegének alátámasztására a Kimutatásban foglalt adatokat az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:
  - Az Áruk felhasználásáról, az Irodaszer és szakmai anyagok és a Tisztítószerek felhasználásáról (külön – külön feladásban) a 2017. IV. negyedéves anyagfelhasználás feladása, továbbá
  - az Árukról és a Tisztítószerekről Leltárfelvételi ívek.

  A fenti bizonylatok összegei egyeznek a Kimutatásban és a mérlegsoron szereplő értékkel.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32114. „Forintpénztár-számla KÁMK" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 77 320 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és 2017. 12. 20-ai (utolsó pénztári nap) Pénztárjelentés záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla záró egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 331131 „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" és a 331132936. Támop-3.2.3.12.-12/2012 KÁMK" főkönyvi számlák összevont 2017. évi záró egyenlege 4 095 500 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számlák adatait a Kimutatás és a 2017. évi utolsó bankszámla kivonatok (9 db) összevont záró egyenlege támasztják alá. A bizonylatok adatai egyezőek a mérlegsor adatával.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla záró egyenlege (616891 Ft) és a 35821. „Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése" főkönyvi számla záró egyenlegének (40 640 Ft) összevont 2017. év végi záró egyenlege 576 251 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.
A mérleg fordulónapján fennálló követelések másik fél által elismerése nem dokumentált. (Nincs egyeztető bizonylat/levél)

A fenti - 3514. és a 35821. - követelések főkönyvi számlák adatait az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- A „KÁMKK 2017.12.31. Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához" című kimutatással támasztják alá, amelynek dátuma: 2018.02.16. A nevezett kimutatás kitöltése nem alkalmas a Követelések mérlegsor fentiek szerinti alábontásának egyeztethetőségére.
- A fenti főkönyvi számla adatait a Kimutatáson túl még számlákkal (6 db) támasztották alá, amelyek nincsenek összesítve: nem egyeztethető a fenti főkönyvi számlák adataival.

Fentiek miatt a Követelés főmérlegsor alábontott sorainak adatai - a Kimutatás, a számlák és a főkönyvi számlák adatai - között a számszaki egyezőség nem állapítható meg.

E/II./2.) Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 36422. „Más fizetendő általános forgalmi adó" főkönyvi számla év végi záró egyenlege (-103 484 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylattal támasztják alá:

- A Kimutatásban szereplő adatokat a 3642211 Termékértékesítés, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa (egyenes) főkönyvi számla tételes analitikus nyilvántartási számlája támasztja alá, amelynek év végi egyenlege egyező a mérlegsor záró adatával.

G/I.) Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 411. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 65 713 904 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.
A főkönyvi számla adatát a 2014. évi Rendező mérleggel támasztják alá, amelynek 176. sorában szereplő adat egyezik a mérlegsor adatával.

G/IV.) Felhalmozott eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 414. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege - 44 509 221 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a Kimutatáshoz mellékelt 414. főkönyvi számla egyenlege támasztja alá. Az év eleji nyitást követően az előző évi Mérleg szerinti eredmény számla egyenlegét átvezették a felhalmozott eredmények számlára; a 414. főkönyvi számla egyenlege egyezik a mérlegsor záró adatával.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege – 19 882 029 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2017. évi éves Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlappal támasztják alá, amelyben a MSZE értéke: - 19 882 029 Ft, egyezik a mérlegsor záró adatával. (A Kimutatásban a mérleganalitikában elírták az összeget: 19 882 355).

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 442. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 9 663 100 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a Kimutatásban igazolt adatok és az alábbi bizonylatok támasztják alá, amelyek adatai egyezőek a mérlegsor záró adatával:
  - A 2017. december havi Bérfelhasználási összesítő, amely a 2017. december havi illetmények elhatárolása alapján:
    - illetmények: 8 115 006 Ft
    - járulékok: 1 568 254 Ft

    összesen: 9 683 260 Ft.

  A fenti bérfelhasználási összesítő összegéből levontak 20 160 Ft összeget, amelyet Hóközi intézményi kifizetés 2017.12.15-ei számfejtési lap támaszt alá.

A Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának vizsgálata során összességében megállapítható, hogy

- a leltári bizonylatok főkönyvi számonkénti összesítése, valamint a leltárak kiértékelése és a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem történt meg;
- a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal való egyeztetése nem dokumentáltan történt.

A jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2017. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

Az ellenőrzés során elvégeztük a 2017. Éves beszámoló 2018.04.06-ai adatainak egyeztetését a KGR-11 rendszerbe - a 2017. Éves beszámolóhoz - feltöltött főkönyvi kivonat adataival, amelynek eredményeként eltérést nem állapítottuk meg.

Zárlati feladatokra vonatkozó megállapítás:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az év végi könyvviteli zárlat sajátos feladatainak elvégzését, bekértük a 2017. IV. negyedévi főkönyvi számlák tételes forgalmát, továbbá a helyszíni ellenőrzés során 2018. 04.13-án átvett zárlati feladatok bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- ***A 2017. évi IV. negyedéves értékcsökkenési elszámolások*** bizonylatai:
  - a 81. vegyes napló kontírozó lapok,
  - az „Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként" és
  - a „Főkönyvi összesítő" analitikus nyilvántartó lap

  alapján a terv szerinti értékcsökkenések év végi elszámolásának dokumentálása jól átláthatóan és egyeztethetően dokumentált a következők miatt: a vegyes napló tételeit az analitikus/részletező nyilvántartások adatai tételenként/főkönyvi számonként és az összesített adatokkal alátámasztják a főkönyvi számlákon elszámolt adatokat.

- *Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolását* alátámasztó bizonylatok (Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához és a 81. vegyes napló kontírozólap) dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi adatok és a kimutatásban foglaltak közötti egyezőség fennáll.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az év végi zárlat sajátos feladatainak elvégzését teljes körűen dokumentálták, a szabályszerűen kiállított és aláírt bizonylatok átláthatóak és jól ellenőrizhetőek.
Megállapítottuk továbbá, hogy az év végi zárlat sajátos feladatait az alábbiak szerint hajtották végre:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak szerinti - a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása - sajátos zárlati feladatot nem végezték el;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e), g) i) és j) pontjaiban foglaltak – az általános Művelődési Központ számviteli pénzügyi elszámolásaiban nem alkalmazott elszámolások miatt - nem alkalmazhatók;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) , k) és m) – o) pontjaiban foglaltak elvégzését a Polisz számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet* szerinti Könyvviteli zárlat sajátos feladatait végre hajtotta.

Az Általános Művelődési Központ vonatkozásában az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős eltérést.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	51	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	24	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	47,06	%

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A 2017. 06. havi Időközi Költségvetési jelentés és a 2017. 06. havi főkönyvi kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy az Általános Művelődési Központ gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata:

Az előirányzatok könyvelésének az alapdokumentuma a 2017. évi költségvetésről szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete. Ezen rendeletben meghatározták az előirányzat módosítás/változtatás szabályait az alábbiak szerint:

- A Képviselő-testület hatásköre a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosítás (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítása. [Költségvetési rendelet 41. §]

- Az önkormányzat dologi kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a bevételi többlet terhére – a saját hatáskörben kezdeményezhető - előirányzat módosításról, azt részletesen indokolva folyamatosan tájékoztatniuk kell a polgármestert. [Költségvetési rendelet 42. § (1) bekezdése]
- A költségvetési szervek a saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2017. december 31-ig kezdeményezhetik a Közös Hivatal „pénzügyi osztályán".

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét, valamint a főkönyvi könyvelésben és az időközi adatszolgáltatásokban való megjelenítését. Megállapítottuk, hogy az eredeti előirányzatokat pontosan nyilvántartásba vették a költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatoknak megfelelően, továbbá az eredeti előirányzatok a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatások megfelelő sorában (rovatokon) egyezőek.

A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását „Polisz" könyvelőprogram alkalmazásával végzik. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartását és vezetését az Áhsz. 40.§ (1) bekezdése és az 53. § (2) bekezdése az alábbiak szerint írja elő:.

„40. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani."

„53 § (2) A bevételi és kiadási előirányzatokat,..... a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ...a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni."

További szabályozás az Áhsz. 14. melléklete a Részletező nyilvántartások kötelező vezetésének és a nyilvántartás minimális kötelező tartalmi elemeinek meghatározását írja elő, amelynek I. Előirányzatok nyilvántartása fejezete az alábbi előírásokat tartalmazza:

1. *Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni."*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Előirányzat jelentés elnevezésű analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak, mivel a nyilvántartásban szereplő előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám) nem tartalmazza.

Az adatszolgáltatás és a főkönyv is tartalmaz előirányzat módosítást. Az Előirányzat jelentés analitikus nyilvántartás 2017. évi záró adatai és a 2017. évi éves beszámoló Költségvetési Jelentés módosított előirányzata az alábbiak szerinti eltérést mutat a beszámolóhoz a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött főkönyvben szereplő módosított előirányzat összegéhez viszonyítva:

Megnevezés	***Előirányzat jelentésben (Ft)***	***Beszámoló Költségvetési jelentés (Ft)***	***Beszámoló főkönyvi kivonata (Ft)***	***Eltérés (Ft)***
Bevételi előirányzat	169 494 375	169 494 375	183 942 375	14 448 000

Kiadási előirányzat	169 494 375	169 494 375	183 942 375	14 448 000

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendeletének módosításáról az alábbi esetekben döntött a képviselő-testület:

- a 8/2017. (III.31.) önkormányzati rendelet,
- a 14/2017.(V.26.) önkormányzati rendelet,
- a 15/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet,
- a 18/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet,
- a 35/2017.(XII.14.) önkormányzati rendelet,
- a 23/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartja az Áht. 34. § -ában előírt az előirányzat-módosításra, átcsoportosításra vonatkozó szabályait.
Megállapítottuk, hogy az előirányzatotokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vizsgálata

Jogszabályi előírás:

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése meghatározza, hogy *„**A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon **a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.** Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha a (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni."*

Megállapítások:

Az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai alapján megállapítottuk, hogy
a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik (0021. és a 0022. nyilvántartási ellenszámla), a 2017. évi éves beszámoló Költségvetési jelentés adatai alapján, amely adatok egyeznek a 2017. év végi főkönyvi kivonat adataival az alábbi táblázatba foglaltak szerint:

Nyilvántartási ellenszámla (Záró egyenleg)	*Költségvetési jelentés 01.űrlap*	*Főkönyvi kivonat (2017.12.31.)*
0021.	0	0
0022.	154 338 839	154 338 839
0023.	256 630 457	256 630 457

Megállapítottuk, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (T+3 év vonatkozásában) költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásban (0023. nyilvántartási ellenszámla) nyilvántartásba vették.

A kötelező összefüggésből adódóan egyeztettük a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek év végi záró egyenlegét a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek záró egyenlegével. A 0022. nyilvántartási ellenszámla egyenlegéből (154 338 839 Ft) levonva a 003. nyilvántartási számla egyenlegét (154 338 839 Ft), azt mutatja meg, hogy minden teljesített kiadást végleges kötelezettségként is nyilvántartásba vettek, illetve minden kötelezettségvállalás 2017.12.31-ig pénzügyileg is teljesült. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek (4211-4219.) év végi egyenlege: 0, tehát minden végleges kötelezettségvállalást elszámoltak kötelezettségként, vagyis a két számvitel közötti kötelező összefüggést betartották a kötelezettségvállalások elszámolása során.

Teljesítések elszámolásának szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztottsága nem megfelelő az alábbiak miatt:

A mintatételekben megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, munkáltatói intézkedések, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és – amennyiben az kötelező – a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását. Megállapítottuk, hogy

- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan, vagy egyáltalán nem történt [Lásd: a 3. sz. melléklet 02-32-2., 02-187-3 és 02-244-1. mintatételek, továbbá az illetmények és járulékok (bérkönyvelés) elszámolásának mintatételei];
- a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak [Lásd: a 3. sz. melléklet 02-32-2., 02-187-3 és 02-244-1. mintatételek].
  A pénzügy-gazdálkodási feladatok ellátása során az Ávr. 52 – 60. §-ában előírtak szigorúbb betartása szükséges.
- az alapbizonylatok hiányosan dokumentáltak, vagy nincs alapbizonylat [Lásd: a 3. sz. melléklet 01-36-1. 01-43 -1. és 02-187-1., 02-187-2., 04-12-1., 04-17-1. mintatételek];
- a kötelezettségvállalások a megfelelő rovaton/nyilvántartási számlán kerültek nyilvántartásba.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlák alkalmazása részben felel meg az Áhsz. 53 § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal részben illetve hiányosan alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 3. sz. melléklet 02-31-1., 02-187-1., 02-187-2., 04-12-1. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal részben alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 2. sz. melléklet 02-187-1., 02-187-2., 04-12-1. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést.

4. Az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Eredménykimutatás ellenőrzésére nem került sor.

A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy az adott gazdasági események pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vétele megfelelően történt-e.

5. A Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2016. évi jóváhagyott költségvetési maradványa megegyezik az Intézmény 2016. évi éves költségvetési beszámolójában – a KGR-K11 rendszerben rögzített - előző évi maradványa összegével az alábbiak szerint:

Megnevezés	*2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap (Ft)*	*Zárszámadási rendelet 11. melléklet*		*Kötelezettségvállalás 0022. nyilvántartási ellenszámla (Ft)*
		Maradvány összege (ezer Ft)	*Maradvány elvonás ezer (ezer Ft)*	
Összes maradvány:	14 158 375	14 158		
ebből : - kötelezettségvállalással terhelt	12 122 704*	12 123		
- ebből szabad maradvány	2 035 671	2 035	2 035	
Maradvány elvonás, visszautalás elszámolása:				
- előirányzat módosítás (2017.04.30.-án)	2 035 671			T05502319-K001;
- kötelezettségvállalás és teljesítés elszámolása (2017.08.31.-án)	2 035 671			T00022-K055023229; T05502339-K0031.

* A főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény 2017. évi költségvetésében a 2016. évi maradványból 1 077 000 Ft összeg bevételi előirányzatként szerepel, emiatt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész két részből áll:
  - eredeti előirányzat (01.01.): 1 077 000 Ft
  - módosított előirányzat (04.30.): 11 045 704 Ft.

  Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen: 12 122 704 Ft, amely egyezik a 7/A. űrlapban szereplő összeggel.

A 2017. évi költségvetésben eredeti bevételi előirányzatként már nyilvántartásba vett előző évi maradvány összegét az eredeti kiadási előirányzatok szerinti felhasználása miatt kötelezettségvállalással terhelt maradvány.
A 2016. év végén fennálló és ténylegesen, vagy csak pénzügyileg nem teljesített - a maradvány jóváhagyását követően a módosított előirányzathoz kapcsolódó – kötelezettségvállalásokról nem kaptunk bizonylatot; a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy sem a 0021./0023. sem a 0022./0024. nyilvántartási ellenszámlák beazonosíthatóan a maradvány felhasználására kötelezettségvállalást nem tartalmaznak, emiatt a 2016. évi költségvetési maradvány, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 2016. évi maradvány felhasználásának elszámolása nem dokumentált: a számvitelben történt elszámolására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk, mivel a 2016. évi beszámoló 07/A - Maradványkimutatás űrlapja a számviteli számlákon történő elszámolásnak nem alapbizonylata.

A 098131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nyilvántartási számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány elszámolása, illetve felhasználása megtörtént: a ***018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek*** Kormányzati funkcióra a teljesítéssel egyidejűleg az előirányzatot is rendezték, valamint követelésként is előírták az alábbi táblázatban foglaltak szerint:

Megnevezés	***Könyvelés dátuma***	***Számviteli elszámolás***		***Elszámolt összeg (Ft)***	***Bizonylat száma***
		Tartozik	***Követel***		
2016. évi maradvány (Bevételi eredeti előirányzat)	2017.01.01	001	0981311	1 077 000	Bevételi ei
2016. évi maradvány (Bevételi előirányzat módosítás)	2017.04.30.	001	0981311	13 081 375	maradvány előirányzat
2016. évi maradvány bevételi előirányzat összesen:				**14 158 375**	
2016. évi maradvány (Követelés előírása)	2017.04.17	09813121	0041	14 158 375	maradvány felhasználása
2016. évi maradvány követelésként előírása összesen:				**14 158 375**	
2016. évi maradvány (Bevétel teljesítése)	2017.04.17.	0051	0981313	14 158 375	maradvány felhasználása
2016. évi maradvány bevételi teljesítés összesen:				**14 158 375**	

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént, de a kötelezettségvállalással terhelt maradvány részt a kötelezettségvállalás nyilvántartásban nem szerepeltetik, illetve beazonosíthatóan nem mutatják a nyilvántartási ellenszámlák.
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész vonatkozásában is szükséges betartani az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

A 2016. évi maradvány szabad maradvány – rész elvonásának számviteli elszámolásai szabályszerűen megtörténtek.

A 3. számú melléklet: A mintavételek értékelése táblázat 04-12-1. számú mintatétel sora részletesen tartalmazza az Általános Művelődési Központ 2016. évi költségvetési maradványának elszámolását.

2017. évi maradvány

Az Általános Művelődési Központ 2017. évi maradványának megállapítását a 2017. évi Éves beszámoló és a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

Sor-szám	Megnevezés	2017. évi Éves elszámolás	Főkönyv
1.	2.	3.	4.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	35 101 771	35 101 771
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	154 338 839	154 338 839
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-119 237 068	-119 237 068
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	123 410 976	123 410 976
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	123 410 976	123 410 976
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	4 173 908	4 173 908
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	4 173 908	4 173 908
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	4 173 908	4 173 908
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	0	

Az Általános Művelődési Központ 2017. évi maradványának megállapítását az Éves költségvetési beszámoló adatai és az Éves költségvetési beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:
A 0051. Alaptevékenység bevételi ellenszámla egyenlege: 158 512 747 Ft,
[amely a Költségvetési bevételek (35 101 771 Ft) és
a Finanszírozási bevételek (123 410 976 Ft) összegével egyezik.]
a 0031. Alaptevékenység kiadási ellenszámla egyenlege: 154 338 839 Ft,
A maradvány összege: 4 173 908 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában szereplő adatok (és a főkönyvi kivonat adatai) alapján elvégeztük az év végi pénzeszköz egyeztetést, amely eredményeként megállapítottuk, hogy a 32-33. számlák 2017. évi záró egyenlege: 4 172 820 Ft, amely egyezik a Mérleg C) Pénzeszközök sorának év végi állományával.

Megállapítottuk, hogy a 2017. évi maradvány megállapítása szabályszerűen történt.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás hibát nem tartalmaz.

A D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának vizsgálata:

(Forint)

Megnevezés	Költségvetési jelentés					ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás	Kv-i évben esedékes végleges kötelezettség-vállalás	Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás	Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás	Teljesítés	
Költségvetési kiadások	0	154 338 839	256 630 457	0	154 338 839	0

Megnevezés	Főkönyvi kivonat					ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás (0021.)	Végleges kötelezettség-vállalás (0022.)	Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás (0023.)	Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás (0024.)	Teljesítés	
Költségvetési kiadások	0	154 338 839	256 630 457	0	154 338 839	0
421.	0					
422.			0			

Megnevezés	MÉRLEG		
	Kv-i évben esedékes kötelezettségek (421.)	Eltérés a főkönyvi kivonat adatához viszonyítva	Kv-i évet követően esedékes kötelezettségek (422.)
H/I-II. Kötelezettségek	0	0	0

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Költségvetési jelentésben szereplő fenti adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja. A kiadások teljesítése egyezik a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalásokkal, amely azt jelenti, hogy minden teljesített kiadást a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlán is elszámoltak, azaz minden végleges kötelezettségvállalást 2017. 12.31-ig pénzügyileg teljesítettek.
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek év közbeni állományváltozása: 156 609 379 Ft, év végi egyenlege: 0 Ft, amely megegyezik a 421. főkönyvi számla adataival. A 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 154 338 839 Ft, amely a 421. főkönyvi számla éves forgalmi adatánál 2 270 540 Ft kevesebb. Ebből is jól érzékelhető a számviteli-könyvvezetési hiba, mert a kötelező egyezőség – amely minden egyes gazdasági esemény számviteli elszámolásánál előírt követelmény - a végleges kötelezettségvállalás és a kötelezettség

között nem áll fenn, azaz nem minden gazdasági esemény elszámolása során tartják be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében előírtakat, amely szerint:

„A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték."

- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor adata (0 Ft), a Költségvetési jelentésben (és a főkönyvi kivonatban) a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 256 630 457 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorában 4 173 908 Ft szerepel.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványt alátámasztó - 2018.04.13-án átvett – Kimutatást és az alapdokumentumokat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	*Bizonylat dátuma*	*Bizonylat összege (Ft)*	*Megjegyzés*
NKA pályázatok támogatásainak maradványa	2017.12.31	1 365 946	Kimutatás a pályázatokról és Pénzforgalmi adatok jelentés pályázatonként
Önkormányzati támogatásból maradvány	2017.12.31.	1 653 000	A Képviselő-testület 266/2017. (X.26.) sz. és 267/2017.(X.26.) sz. határozatai
Közfoglalkoztatási támogatások el nem számolt előlegei	2017.12.31	4 748 312	3 db Hatósági szerződés (61609/26/00878., 61609/26/00885., 61609/26/00913.
2017. évi ki nem utalt irányító szervi támogatás	2017.12.31	- 3 593 350	„Intézmény összesítő" Előirányzat főkönyv 2017.01.01-2017.12.31. időszakra (6 551 399 Ft)
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen:		**4 173 908**	

A táblázatban szereplő fenti bizonylatok nagyon szépen dokumentáltak: a kimutatás és az azt alátámasztó bizonylatok áttekinthetőek és hitelesek.

Az Intézmény a pályázatokról a pénzügyi kimutatásokat a Polisz könyvelő programban pályázatonként megkülönböztetett szervezetkódok és projektkódok alkalmazásával tartja nyilván.
A fenti táblázatban szereplő bizonylatok vonatkozásában elegendő (de szükséges), hogy a kötelezettségvállalások részletező nyilvántartásában szerepeljenek; a számviteli nyilvántartásban pedig a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás záró egyenlege (256 630 457Ft) tartalmazhatja a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész összegét.

Megállapítottuk, hogy az Általános Művelődés Központ összes maradványa (4 173 908 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősül az Ávr. 150 § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

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

Belső kontrollrendszer értékelése

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Szervezeti és Működési Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ (rövidített neve: ÁMK) Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ.) „VII. fejezet: Hatálybaléptető és záró rendelkezések" című részben az időbeli hatályt a következők szerint határozták meg: „Az SZMSZ mindaddig érvényes, amíg a változtatását nem kezdeményezik." A Záradékban foglaltak alapján a szakalkalmazotti értekezlet 2015. május 29-én elfogadta. A II. fejezetben (4. oldalon) az ÁMK alapító okiratát tartalmazó részben a Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testületének 340/2016. (XII.15.) sz. határozattal történt legutóbbi módosításának hivatkozása szerepel. A borítólapon 2016. december 15. dátummal a polgármester hivatalos aláírása szerepel, továbbá az ÁMK fejbélyegzője (felülbélyegez egy másik bélyegzőt/másik intézmény bélyegzőjét) aláírás nélkül. Az intézményvezető aláírása hiányzik. Sem a borítólapon, sem a záradékot követően az intézményvezető aláírását nem tartalmazza az SZMSZ. Az Önkormányzat SZMSZ-ének 2. mellékletében foglaltak alapján az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadását, jóváhagyását a Képviselő-testület a polgármesterre ruházta át, tehát a polgármester átruházott hatáskörében eljárva elfogadta és jóváhagyta az ÁMK SZMSZ-át.
Szükséges intézkedés:
➢ Az SZMSZ időbeli hatályát (kezdő időpontját) szükséges konkrétan meghatározni. ➢ Az intézményvezetőnek kell kiadnia az intézmény SZMSZ-ét, mivel az Áht. 10. § (1) bekezdésében foglaltak szerint „a költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért."
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, • Kunszentmárton Város Önkormányzata.
2. Megállapítás:
Tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. Rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenység meghatározást/besorolást nem tartalmaz, de ilyen jellegű tevékenység végzésére utalás történik a következők szerint: - a 6. oldalon: "Közösségi terek hasznosítási tevékenysége….a módosított kiadási előirányzat 10 %-áig élhet." - a 12. oldalon részletesebben: „…..termeit különböző rendezvényekre, központilag meghatározott terembérleti díj ellenében közösségi tér hasznosítása céljából bérbe adhatja."

Szükséges intézkedés:
Az ÁMK SZMSZ-ában meg kell határozni az ÁMK közfeladatait, az ellátandó alaptevékenységeket, kormányzati funkció szerinti besorolással, valamint a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglaltaknak megfelelően.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
3. Megállapítás:
Az SZMSZ 20. oldalán "V. Fejezet MUNKAKÖRI LEÍRÁSOK " című rész általános leírásokat, nem konkrét feladatkörök munkaköri leírásait tartalmazza. A SZMSZ 26. oldalán "A gazdálkodás rendje" című részt aktualizálni szükséges: "Önállóan működő, részben önálló gazdálkodású költségvetési szerv.....Házipénztár kezelését..."
Szükséges intézkedés:
➢ Az SZMSZ-ban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat szükséges az Ávr. 13.§ (1) g) pontjában foglaltak alapján meghatározni. ➢ Az ÁMK, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzataiban (így az SZMSZ-ben a gazdálkodási tevékenység ellátása vonatkozásában) összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat. Az ÁMK belső szabályzataiban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, • Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal.
4. Megállapítás:
Az SZMSZ 27 - 28. oldalán felsorolt jogszabályok - túlnyomó része – 2017. január 01-én már hatályon kívül helyezett jogszabály.
Szükséges intézkedés:
A hatályos jogszabályi előírásokat nevesítve, azok alapján szükséges aktualizálni az intézmény SZMSZ-át. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
5. Megállapítás:
Az SZMSZ 15. oldalán: "IV. Fejezet AZ INTÉZMÉNY SZERVEZETI FELÉPÍTÉSE" című részben az intézmény szervezeti ábrája, struktúrája található, amely csak az intézmény vezetésének felépítését ábrázolja/mutatja be, az intézményegység vezetői szintig tartalmazza

a szervezetet. Az intézményegységeket alkotó munkakörök/feladatkörök nem szerepelnek benne. A SZMSZ Tartalomjegyzékében foglaltak alapján az SZMSZ Mellékletet tartalmaz, amely az intézményvezető által aláírt „Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Küldetésnyilatkozata"-t tartalmazza.

Az SZMSZ. 15-17. oldalán: "Az igazgató feladatai és hatásköre:.."Általános igazgatóhelyettes.....", Óvodai igazgatóhelyettes....", "Szakalkalmazottak...", "Egyéb alkalmazottak...."feladat és hatáskörét általánosságban tartalmazza, majd minden meghatározást követően "(Lásd SZMSZ melléklet)" hivatkozás szerepel a név szerinti/konkrét munkaköri leírás, de az Igazgatóságnak átadott SZMSZ ezen mellékleteket nem tartalmazza.

A 17. oldalon: "A helyettesítés rendje:" tartalmazza az igazgató, az általános igazgató-helyettes helyettesítésének szabályozását.

A 27. oldalon: "A helyettesítés rendje:"Az intézményben folyó munkát a dolgozók időleges vagy tartós távolléte nem akadályozhatja.

„A dolgozók tartós távolléte esetére a helyettesítés rendszerének kidolgozása az intézményvezető feladata. A helyettesítéssel kapcsolatos, egyes dolgozókat érintő konkrét feladatokat a munka megkezdése előtt a dolgozókkal ismertetni kell."

„Az intézményen belüli helyettesítés rendjét az intézmény vezetője belső utasításban szabályozza."

„Az igazgató tartós távolléte esetén az intézményt - aláírási joggal - az általános igazgatóhelyettes képviseli."

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az SZMSZ nem tartalmazza az ÁMK szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét; valamint csak részben tartalmazza a helyettesítés rendjét.

Szükséges intézkedés:

Az ÁMK SZMSZ-ának módosítása, kiegészítése szükséges az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján, amely szerint: *„A költségvetési szerv **szervezeti egységei** által ellátott **feladatok munkafolyamatainak leírását**, a szervezeti egység **vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét**, továbbá **a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait** - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza."*

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2018. március 1-től hatályos SZMSZ-át a Kunszentmárton Város Önkormányzatának polgármestere 2018.02.26-án jóváhagyta.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmárton Általános Művelődési Központ Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata, érvényes 2017. január 01-től, az intézményvezető aláírása (csak kézírással) a záradék végén (9. oldal), de bélyegző használata nélkül. A Szabályzat 3. oldalán a nemzeti közbeszerzési értékhatár meghatározása nem jogszerűen történt. A Kbt. 15. § (1) bek. b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár összegét a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) 70. § a) - e) pontjaiban foglaltak szerint határozták meg a 2017. évre vonatkozóan.
Szükséges intézkedés:
➢ A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges az ÁMK Iratkezelési Szabályzata 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni. ➢ Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. Az ÁMK belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. ➢ A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján. (Pl: a nemzeti közbeszerzési értékhatár meghatározása.)
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Beszerzések lebonyolításának szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a

vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmárton Általános Művelődési Központ Kiküldetési Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Kiküldetési Szabályzat 2017. január 01-től érvényes. Az intézményvezető jóváhagyólag (is) aláírta, de az aláírása mellől a bélyegző hiányzik. A szabályzatban olyan kifejezések, folyamatok szerepelnek, amelyek a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél nem helytálló: Pl: "pénzügyi osztályra leadni", "pénztár", "a költségvetési szerv Pénzkezelési szabályzatában foglaltak". Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a szabályzat nincs aktualizálva a 2016. március 01. napjával kötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal, továbbá nincs összhangban a Közös Hivatal belső szabályzataival.
Szükséges intézkedés:
➢ A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges az ÁMK Iratkezelési Szabályzata 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni. ➢ Szükséges a szabályzatot a Munkamegosztási megállapodásban foglaltak figyelembe vételével aktualizálni, módosítani, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján kiegészíteni a szabályzatot. Az ÁMK belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. ➢ A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Kiküldetési szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata 2017. január 01-től hatályos; jóváhagyólag aláírta az intézményvezető, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges az ÁMK Iratkezelési Szabályzata 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
Ezen szabályzat visszautal/hivatkozik (3. oldal) a Közös Hivatalra; a Pénzügyi és Adóügyi Osztályt nevesíti, a Számviteli Osztály nem szerepel benne. A reprezentációs keret (éves keret) nincs meghatározva a Szabályzatban.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. Az ÁMK belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
3. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Reprezentációs kiadások szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ: A vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata:

1. Megállapítás:
A vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, jóváhagyólag (is) aláírta az intézményvezető, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges az ÁMK Iratkezelési Szabályzata 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
A Szabályzat célja meghatározásánál a következő kijelentés olvasható: "Az intézményben a dolgozók csak vezetékes telefont használnak, ezért a továbbiak ennek használatát szabályozzák." Azaz, mobiltelefon használatot nem tartalmaz a Szabályzat. A vezetékes telefon használatának rendje nagyon vázlatosan és rendkívül általánosan került meghatározásra; leginkább a magáncélú használat elszámolását tartalmazza, de ennek kapcsán „házipénztár" –at jelöl meg, amely nincs összhangban a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal. (Kérdésként vetődik fel: az intézményvezető és az általános igazgatóhelyettes, az intézményegység vezetők az egymás közötti kapcsolattartás során nem használnak hivatali/intézményi mobiltelefont?)
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján – az ÁMK sajátosságait alapul véve aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. Amennyiben indokolt a mobiltelefon használatot is szabályozni szükséges. Az ÁMK belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
3. Megállapítás:

A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmárton Általános Művelődési Központ: Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről:

1. Megállapítás:
A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről című szabályzat 2017. január 01-től hatályos, jóváhagyólag (is) aláírta az intézményvezető, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges az ÁMK Iratkezelési Szabályzata 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
A Szabályzat 8. oldalán az 1. melléklet megnevezése téves: "közzétételi lista"; ehelyett ténylegesen "Igénybejelentő lap közérdekű adat megismeréséhez nyomtatványt tartalmaz a Szabályzat 1. melléklete
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak szerint az ÁMK intézményvezetőjének az Info tv. 29-30. §, 35. § -aiban foglaltak alapján kell a közérdekű adatok megismerésére

irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályoznia.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
3. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Szabályzat a közérdekű adatok .....rendjéről 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmárton Általános Művelődési Központ Iratkezelési Szabályzata:

1. Megállapítás:
Az Iratkezelési Szabályzat 2017. január 01-től érvényes, amelyet az intézményvezető jóváhagyólag (is) aláírta, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Szabályzat 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
➢ A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magán levéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően kellett volna kiadni/hatályba léptetni. Az illetékes közlevéltár képviselője nem véleményezte (egyetértése hiányzik) a Szabályzatot.

- A Szabályzatban az iratkezelés felügyeletét nem határozták meg, mivel általánosságban fogalmaz a következők szerint: "2.1. Az intézményben az iratkezelés felügyeletét a Titkár látja el,...." (L.: 8. oldal), valamint a "2.2. A Korm. rendelet 7. §-a alapján az iratkezelés felügyeletével megbízott vezető gondoskodik:...".
- A Szabályzat 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban meghatározza a hivatalos bélyegző használatát:
  „A szervezetnél a hivatalos bélyegzőt ***a hivatalos kiadványokra, a kiadmányozási jogkörrel rendelkezők sajátkezű aláírásához,*** illetve a kiadmányok (másolatok) hitelesítéséhez, valamint a küldemények lezárásához és átvételéhez lehet használni."

Szükséges intézkedés:

Fentiek miatt a Szabályzat módosítása, kiegészítése, pontosítása szükséges a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet) 3. § -ában foglaltak alapján: a (3) bekezdés előírja, hogy: „A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt."
Az iratkezelés felügyeletét a költségvetési szerven belül a Korm.rendelet 5. §-a az alábbiak szerint határozza meg: *„**Az iratkezelési szabályzatban foglaltak végrehajtásáért**, a szervezeti, működési és ügyrendi szabályok, az alkalmazott informatikai eszközök és eljárások, valamint az irattári tervek és iratkezelési előírások folyamatos összhangjáért, az iratok szakszerű és biztonságos megőrzésére alkalmas irattár kialakításáért és működtetéséért, továbbá az iratkezeléshez szükséges egyéb tárgyi, technikai és személyi feltételek biztosításáért, felügyeletéért **a közfeladatot ellátó szerv vezetője felelős.**"*

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

3. Megállapítás:

A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).

Szükséges intézkedés:

A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Státusz: Intézkedés folyamatban

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített Iratkezelési szabályzat az intézményvezető 2018. 04.05-én kelt Nyilatkozatában foglaltak szerint: *„A .....iratkezelési szabályzata módosításra került, de jelenleg a Magyar Nemzeti Levéltár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltára jóváhagyása alatt áll, ezért nem hatályos."*

Kl 6/8

A Kunszentmárton Általános Művelődési Központ Informatikai Biztonsági Szabályzata:

1.	**Megállapítás:**
Az Informatikai Biztonsági Szabályzata (a továbbiakban: IBSZ) 2017. január 01-től érvényes, az intézményvezető jóváhagyólag (is) aláírta, de bélyegző használata nélkül.	
	Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Szabályzat 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2.	**Megállapítás:**
Az IBSZ az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2. § k) pontja, valamint a 11. § (1) bekezdés f) pontja előírásai alapján készült. Az Informatikai Biztonsági Felelős (a továbbiakban: IBF): "...az intézmény vezetője bízza meg." Az IBF..."írásbeli meghatalmazás alapján jogosult ellátni a hatáskörébe tartozó feladatokat." A Szabályzatban foglaltak alapján nincs meghatározva, hogy ki a megbízott IBF az intézményben; nem ismert, hogy kinek kell gondoskodnia a szabályzatban foglaltak szakszerű végrehajtásáról (L.: 7. oldal). A 2. sz. melléklet a „Géptermi rend"-et tartalmazza, amelyben nem szerepel az IBF. Az IBSZ 6. oldalán előírtak nem valósulnak meg, mert nincs összhangban az SZMSZ-szel, a Bizonylati Renddel, a Leltárkészítési és leltározási szabályzattal, a Belső ellenőrzési Kézikönyvvel, a "Belső kontroll rendszer"-rel, a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatával.	
	Szükséges intézkedés:
➢ Az IBF-t a szabályzatban is meg kell határozni, beazonosítását biztosítani kell, mivel az intézmény munkavállalóinak is tudomására kell hozni, hogy mely személy látja el a szabályzatban meghatározott feladatokat. ➢ A belső szabályzatok közötti összhang biztosítása szükséges.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
3.	**Megállapítás:**
A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).	
	Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját	

feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Informatikai biztonsági szabályzat 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Ellenőrzési Nyomvonala:

1. Megállapítás:
Az ÁMK Ellenőrzési Nyomvonala 1 - 29. oldalszámmal ellátott, keltezés nélkül kiadott szabályzat, amely nincs dátummal ellátva, így hatályának kezdő időpontja nem meghatározott; az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyta. Az ÁMK ellenőrzési nyomvonala kialakításának rendjét az ÁMK Belső kontrollrendszer Szabályzatának 3. számú melléklete tartalmazza.
Szükséges intézkedés:
A Szabályzat – az Ellenőrzési nyomvonal – érvényességének, hatályának kezdeti időpontját meg kell határozni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
Az ellenőrzési nyomvonal táblázatos formátumban készült dokumentum, az intézmény működési folyamata során ellátandó feladatokat határozza meg. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt pénzügyi-gazdasági tevékenységet is tartalmazza, amely nincs összhangban a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal, továbbá a Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalában foglaltakkal.
Szükséges intézkedés:
Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján szükséges módosítani: „A költségvetési szerv vezetője ***köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni*** a költségvetési szerv ***ellenőrzési nyomvonalát***, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely ***tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat***, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését." Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározottaknak a Munkamegosztási megállapodásban, továbbá a Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalában meghatározottakkal összhangban kell lennie.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ,

• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal.
3. Megállapítás:
A fenti szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Ellenőrzési nyomvonal – Belső kontrollrendszer 3. sz. melléklete 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Szervezeti Integritást Sértő Események Szabályzata:

1. Megállapítás:
Az ÁMK Szervezeti Integritást Sértő Események Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, az intézményvezető jóváhagyólag aláírta, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Szabályzat 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
A Szabályzatban részletesen meghatározásra került a szabálytalansági felelős feladata/ellátandó teendői, de nincs meghatározva a fenti felelős személye/beosztása, és a helyettese sem. A szabálytalansági felelős kijelölésének eljárása, valamint a helyettesítésének rendje szabályozott az alábbiak szerint: "4.) A szabálytalansági felelős: A szabálytalansági felelősnek csak határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyban álló közalkalmazott jelölhető ki. A szabálytalansági felelőst akadályoztatása esetén az intézményvezető által kijelölt személy

helyettesíti." (L.: 8. oldal) A fentiek szerint történt – konkrét – intézkedést nem tartalmazza a Szabályzat, emiatt megállapítottuk, hogy az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében meghatározottak szerint módosítani, kiegészíteni a fenti szabályzatot.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
3. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Szervezeti integritást sértő események szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmárton Általános Művelődési Központ Integrált Kockázatkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
Az ÁMK Integrált Kockázatkezelési Szabályzata 2017.01.01-től hatályos, az intézményvezető jóváhagyólag írta alá, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Szabályzat 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:

A Szabályzatban a fogalmakat pontosan meghatározták, ugyanakkor a fogalmak alapján többségében általánosan megfogalmazottak a kockázatok; az Intézményre vonatkozó sajátosságokat/konkrétumokat nem tartalmazza.
Továbbá a tevékenységeket (kockázatok felmérése, megállapítása) általánosan, a jogszabály/szabályzat minta megfogalmazása szerint - az Intézményre vonatkozó konkrétumok nélkül - tartalmazza.
Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját is csak általánosságban fogalmazták meg/határozták meg. (Pl: 13. oldalon: "Az igazgató az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásra szervezeti felelőst jelöl ki." - Nincs ilyen kijelölés/nevesítés a Szabályzatban;
"Az Intézménynél kockázatkezelési bizottság tagjai az Intézmény intézményegység vezetői." (14. oldal), de a Kockázatkezelési Bizottság feladatának meghatározását nem tartalmazza a Szabályzat.
Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a szabályzat leginkább szabályzat-mintának tekinthető, mivel a hatályának meghatározásában, valamint néhány bekezdéstől eltekintve általánosságokat tartalmaz, amelyek bármely költségvetési szervre vonatkozhat.

Szükséges intézkedés:

A szabályzatot szükséges a Bkr. 7. §-ában foglaltaknak megfelelően, az ÁMK sajátosságainak figyelembevételével módosítani, kiegészíteni.
A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezetőnek az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst ki kell jelölnie.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

3. Megállapítás:

A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).

Szükséges intézkedés:

A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Integrált kockázatkezelési szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Belső Kontrollrendszer:

1. Megállapítás:
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ Belső Kontrollrendszer című szabályzata érvényes 2017.01.01-től; az intézményvezető jóváhagyólag (is) aláírta, de bélyegző használata nélkül.
Szükséges intézkedés:
A költségvetési szerv vezetőjének aláírásait csak abban az esetben lehet hivatalosnak tekinteni, ha a szervezet képviseletével megbízott neve/ a szervezet vezetője nevének, beosztásának feltüntetése, nevezett kézírással történő aláírásával és a szervezet hivatalos bélyegzőjének lenyomatával ellátott a papír alapú hivatalos irat. Szükséges a Szabályzat 17. oldalán: "3. Bélyegzőkkel kapcsolatos rendelkezés" című pontban foglaltak szerint eljárni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
2. Megállapítás:
➢ A Szabályzat "II. Különös rendelkezések" című fejezetében "A) Belső kontrollrendszer" című alfejezet a következőket tartalmazza: "A Hivatal vezetőjével szembeni jogszabályi követelmények" - a jogszabályi előírások alapján.."...a Hivatal belső kontrollrendszerének kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, függetlenségének biztosításáért a jegyző felelős" - Kontrollkörnyezet - Kockázatkezelési rendszer, amely a Szabályzat 1. számú függeléke, - Kontrolltevékenységek, - Információs és kommunikációs rendszer, - Monitoring, ➢ A Kontrolltevékenységek címszó alatt: (L.: a 6 -7 oldal): "(18) A munka felügyeletet ellátó személy általi szétosztása (feladat- és felelősségi körök delegálása) nem csökkentheti a felügyelő személy elszámolási kötelezettségét. (19) A felügyeletet ellátó személynek emellett biztosítania kell a munkatársak számára a szükséges útmutatást és a továbbképzést, hogy csökkentse a hibák, veszteségek, rossz műveletek lehetőségét, és biztosítsa, hogy a munkatársak megismerjék, megértsék és végrehajtsák a vezetők utasításait." ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is. ➢ "Kockázatkezelési rendszer" a Belsőkontroll szabályzat 1. számú melléklete: „Kockázatkezelésre vonatkozó szabályok" - ez a melléklet nem hatályos a Bkr. 2016.07.13-ai módosítása miatt; tényszerűen szűkített változata Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatnak. ➢ A döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan nem tartalmaz szabályokat. ➢ A Belső Kontrollrendszer című szabályzat 2. számú melléklete: Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, 3. számú melléklete: Ellenőrzési nyomvonal kialakításának eljárási rendje. ➢ "A Belső Kontrollrendszer Szabályzata" II. Különös rendelkezések" című fejezetében a "Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)" című alfejezet "A FEUVE rendszerének helye az Intézmény ellenőrzési rendszerében, működésének

célja és tartalma" címen tartalmazza a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a szabályzatot az ÁMK sajátosságainak figyelembevételével, a Bkr. 8. §-ában foglaltak szerint módosítani, kiegészíteni.
A Bkr. módosításában - Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 3. § (2). Hatályos: 2016. X. 1-től - foglaltak alapján 2016. szeptember 30. napjával megszűnt a FEUVE, így 2016. október 01-től új szabályzatot kellett volna készítenie az Intézmény vezetőjének.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

3. Megállapítás:

A szabályzat Megismerési nyilatkozatát a munkavállalókkal aláíratták, de ennek időpontját nem tartalmazza a szabályzat (nincs ilyen oszlop a nyilatkozatban).

Szükséges intézkedés:

A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Státusz: Intézkedés nem történt.

Az intézményvezető által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján – hivatkozással a Bkr.6. § (3) és (4) bekezdésére - nem készül Belső kontroll szabályzat. A Nyilatkozatban leírtakat nem tudjuk elfogadni az alábbiak miatt:
A szabályzatok elnevezése a szabályzat készítőjének a felelőssége. Az ellenőrzés során a szabályzat elnevezését azonosítás végett alkalmazzuk, elfogadva a készítő/jóváhagyó által meghatározott elnevezést. Az ellenőrzés a szabályzatokat tartalmilag vizsgálja meg és véleményezi az adott jogszabályi előírásokhoz viszonyítva. A belső kontrollrendszer vonatkozásában általánosan elterjedt az ellenőrzöttek körében, hogy a Bkr. által előírt – a fenti hivatkozás is ide értendő – különböző témakörű szabályzatokat helyi szinten egy szabályzatban - gyűjtőfogalomként elnevezve – fejezetekbe/pontokba csoportosítva állítják össze, amelyet a fejezetbe foglaltak vagy a csoportosítás szerint véleményezünk.

Fentiek miatt továbbra is fenntartjuk a fenti/nevezett szabályzat vonatkozásában leírt szükséges intézkedéseket, illetve javaslatokat.

Munkamegosztási megállapodás:

1. Megállapítás:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv "közös/együttes" megállapodást kötött - 2016. március 01-én - a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ és a Városi Egészségügyi Központ –

gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervekkel. Az intézményvezetők az utolsó (7.) oldalon egymás alatt írták alá a megállapodást.
Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 36/2016. (II.25.) határozatával jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást.

Szükséges intézkedés:

A Közös Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodást - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervenként szükséges megkötni; egy költségvetési szerv gazdasági feladatainak konkrét meghatározásával.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

2. Megállapítás:

A Közös Hivatal 2016-ban végrehajtott szervezeti változását nem vezették át/nem aktualizálták a megállapodásban: Pl.: "pénzügyi osztálya" helyett több esetben a számviteli osztály a releváns.

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – gazdasági feladatok figyelembe vételével, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak figyelembe vételével.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

4. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodás főként a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat tartalmazza; az intézmények feladatai csak általánosságban szerepelnek, egy-egy intézmény sajátossága nincs meghatározva: Pl: "1.7. Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei a költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a Hivatal Pénzügyi osztálya ellátni."

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani akképpen, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – mindazon gazdasági feladatok konkrétan meghatározásra kerüljenek, amelyet az adott költségvetési szerv helyett a Közös Hivatalban kell elvégezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

5.	**Megállapítás:**
➢	A Munkamegosztási megállapodásban **általánosan** – nem költségvetési szervenként – került meghatározásra a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai. A költségvetés tervezése vonatkozásában az „1.2." pontban foglalt feladat meghatározása nem helytálló: „.....a Hivatal és az önállóan működő intézmény vezetője elkészíti az elemi költségvetést.", mivel az elemi költségvetés elkészítéséért felelős az intézményvezető, nem ő készíti el.
➢	További megállapítás, hogy a Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat nem teljes körűen tartalmazza a fenti megállapodás. Pl. a Megállapodás 5. oldalán: "6. Az analitikus nyilvántartások rendje" című részben a Hivatal által ellátott feladatokat...., de az intézményeknél ellátandó feladatokat csak általánosságban írja le; intézményenként nincs meghatározva, hogy miként/hogyan látják el a nevezett feladatot. Pl: Raktári készletek nyilvántartása, étkezők nyilvántartása, pályázati pénzek nyilvántartása és elszámolása, a közüzemi fogyasztás nyilvántartása...stb. az Ávr. 9.§ (1) bekezdés b) pontjában alapján.
	Szükséges intézkedés:
	A Munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott (a gazdasági szervezet feladata, felelőssége) tevékenységeket a Közös Hivatalhoz rendelt költségvetési szervenként ellátandó konkrét feladatok meghatározását olyan módon, hogy a feladatok közül melyik feladatot látja el a Közös Hivatal és az ellátandó feladathoz kapcsolódóan mely feladatot az adott költségvetési szerv. Szükséges új Munkamegosztási megállapodás készítése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenként, amely megállapodásokban az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdésekben előírtaknak megfelelően kell a Közös Hivatal és az adott költségvetési szerv feladatainak ellátását meghatározni.
	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
	Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött - 2018. április 01-én - a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központtal. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 71/2018. (03.29.) határozattal jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást. A Munkamegosztási megállapodás érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Az Intézmény nem rendelkezik az alábbi szabályzattal:

- ➢ Gazdálkodási Szabályzat,
- ➢ Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,

- Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzata.

Szükséges intézkedés:

Az intézményvezetőnek belső szabályzatban kell rendeznie az Intézmény működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.
A fenti szabályzatokban szükséges meghatározni az Általános Művelődési Központ sajátosságainak megfelelően a számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr 13. § (2) bekezdés a), d) és f) pontjában foglaltak alapján, figyelembe véve a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva.

- A ***Gazdálkodás Szabályzat*** és az ***Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat*** vonatkozásában:

  A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által készített/módosított fenti szabályzatok 2018. március 1-től hatályosak.

A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

Státusz: Intézkedés nem történt.

- A ***Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzat*** vonatkozásában:

  Az intézményvezető által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján:
  „Gépjármű üzemeltetési szabályzatot az intézmény 2018-ban nem készít, mert nem rendelkezik üzemeltetett járművel."
  A Nyilatkozatban leírtakat nem tudjuk elfogadni az alábbiak miatt:
  Az Ávr.13. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak („a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét") alapján nem csak a hivatali, ill. az intézmény által üzemeltetett gépjárművek használatának belső eljárásrendjét, hanem a munkavállalók részére saját gépjármű használatának engedélyezése, elszámolása eljárási rendjét is szükséges belső szabályzatban meghatározni.

  Fentiek miatt továbbra is fenntartjuk a fenti/nevezett szabályzat vonatkozásában leírt szükséges intézkedéseket, illetve javaslatokat.

Megállapítás:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezető felelős az intézmény számviteli politikájának elkészítéséért és betartásáért. Ebből következően az Általános Művelődési Központnak – mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek - is önálló számviteli politikával kell rendelkeznie.

Szükséges intézkedés:

Fentiek alapján szükséges az Általános Művelődési Központra vonatkozóan elkészíteni az alábbi szabályzatokat:

- ***Számviteli politika*** és ennek keretében kialakítandó
  - ***Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,***

- *Eszközök és források Értékelési Szabályzata,*
- *Önköltségszámítási szabályzat,*
- *Pénzkezelési szabályzat,*
- *Számlarend*

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmárton Általános Művelődési Központ.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott fenti szabályzatok 2018. március 1-től léptek hatályba.

A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ intézményvezetője által készített/kiadott ***Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata*** új szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv: **Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága**
Törzsszám: **409908**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei ***a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs- és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer,*** *melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata*
A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége.
A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

Kontrollkörnyezet (~ szervezeti kultúra)

A kontroll környezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezetet meghatározó ***belső szabályzatok*** vizsgálata során az alábbi hibákat, illetve hiányosságokat állapítottuk meg:

- A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (a továbbiakban: Városgondnokság) ***Szervezeti és Működési Szabályzata*** nem hatályos, mivel az irányító szerv jóváhagyása hiányzik. Továbbá nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem aktualizálták a jelenlegi feladatellátásnak megfelelően. A jogszabályi hivatkozások többsége már régen hatályon kívül helyezett/megszűnt jogszabályok.
- A szabályzatokban a jogszabályi változásokat nem vezették át. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. hatálya alá tartozó szabályzatokat módosítani kell a jogszabály módosítás hatályba lépésének napjától számított 30 napon belül. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatokra vonatkozóan jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

- Több szabályzat nem felel meg az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, emiatt szükséges a szabályzatokat és a Munkamegosztási megállapodást aktualizálni, módosítani, kiegészíteni.
  A Városgondnokság belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
- A szabályzatok megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak.
- A Városgondnokság nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírtak közül: Gazdálkodási Szabályzat, Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat, Reprezentációs kiadások felosztása... szabályzatával, , továbbá
  - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt: Számviteli politika, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat és Számlarend.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Ellenőrzési nyomvonal: *a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*
Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.

- A Városgondnokság nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

- Az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

Integrált kockázatkezelési szabályzat:

Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

- A szabályzat leginkább szabályzat-mintának tekinthető, mivel a hatályának meghatározásában, valamint néhány bekezdéstől eltekintve általánosságokat tartalmaz, amelyek bármely költségvetési szervre vonatkozhatnak.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése nem történt meg.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenység: *mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.*
A kontrolltevékenységek keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzatban foglaltak alapján az Intézményben nem biztosított - az ellátandó tevékenységekre vonatkozóan – a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése.
- A szabályzat nem tartalmazza az Intézményre vonatkozó sajátosságokat.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

Információ és kommunikáció

Információs és kommunikációs rendszer: *a szervezeten belüli vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere.*
Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- "A Belső Kontrollrendszer Szabályzat" a "4. Információs és kommunikációs rendszer" című pontban szabályozza. [Info tv. 27. § (1), 32-34. §]
- A Városgondnokság Iratkezelési Szabályzatát az illetékes Levéltár képviselője nem véleményezte.
- Az Iratkezelési Szabályzat általánosan megfogalmazott, az Intézmény sajátosságait nem tartalmazza.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.
- A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

- A Belső Kontrollrendszer Szabályzat "5. Monitoring " című pontban foglaltak szerint, valamint
- "A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje" szabályzat „VI. Az intézkedések, eljárások nyomon követése (Monitoring)" című fejezetben szabályozta a szervezeti integritást sértő események megszüntetésére tett intézkedések, eljárások nyomonkövetését.
  Egyik szabályzat-részben sem szabályozták az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, illetve esetenkénti/eseti nyomon követésre vonatkozó rendelkezést.

A belső kontrollrendszer szabályzatairól a részletes megállapításokat a ***6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai*** című pontban foglaltak tartalmazzák.

Összefoglalva: **a Városgondnokságnál kialakított belső kontrollrendszer** felmérése alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a feladat ellátás (elsősorban a gazdálkodási feladatok ellátása) belső szabályzatainak többsége **nem felel meg** az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak, mivel az Intézmény feladatellátásának, szervezeti felépítésének sajátosságait a szabályzatok többsége nem tartalmazza, vagy csak kis részében tartalmazza.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal az Intézmény nem rendelkezik.
Megállapítottuk továbbá, hogy a jogszabályi változásokat követően a szükséges módosításokkal nem aktualizálták a szabályzatokat.
A szabályzatok megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének/megismertetésének dokumentálása..

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalt ellenőrzési megállapítások alapján az ellenőrzött szerv az alábbi intézkedéseket tette:

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága: A vizsgált 22 db szabályzatból 6 db esetében (27 %) módosítás, illetve új szabályzat készült. További 2 db szabályzat (Eszközök és források Értékelési szabályzata és Pénzkezelési szabályzat) státusza részben végrehajtottnak minősíthető, mivel az Intézmény nem rendelkezett ezen szabályzatokkal, a 2018. 04.13-án készült „Jegyzőkönyv"-ben átadott nevezett szabályzatok hatályba lépésének időpontja 2017.01.01.; tehát készült új szabályzat, de a hatályának kezdete nem valós. Az Intézményvezető által 2018.04.16-án aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján 3 db szabályzat elkészítése folyamatban van; a Reprezentációs kiadások szabályozása Katona Zsolt intézményvezető 2018. 03 01-ei Nyilatkozatában foglaltak szerint nem szükséges, mivel nincs reprezentációs kerete az Intézménynek.

A további - 11 db - szabályzat esetében nem történt intézkedés vagy/illetve annak minősített az intézkedés a következők miatt:

- 10 db vonatkozásában a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázataiban véleményezett szabályzatokat (2017.01.01-től hatályosak) adták át (ismételten) 2018.04.13-án;
- 1 db (Beszerzések lebonyolításának szabályzata) szabályzat 2018.01.01-től hatályos, emiatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedéseket nem tartalmazhatja.

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	57	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	46	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	80,70	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A jelentés tervezet 4. számú melléklete – a „Mintavételek munkalapja" alapján megállapított hibaszázalékot (nem megfelelő minta/összes minta) az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok…)	0 %	
2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	3,75 %	
3. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	65,34 %	
4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	3,75 %	
5. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	3,75 %	
6. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	4,11 %	

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentések és az időközi mérlegjelentések vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatételekkel kapcsolatban meg kellett győződni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- az egyes vagyonrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,

- a vagyonrészek **tulajdonviszony**airól, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeltük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgáltunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.
IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).
IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).
IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapdokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.
IMJ: a vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok: Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kialakulásától a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésből vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség teljesítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni:
„az éves költségvetési beszámoló 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni."

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 34/2013.(IX.13.) önkormányzati rendeletében (*a továbbiakban: vagyonrendelet*) foglaltak alapján:
„12. § Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyont és annak változásait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által vezetett ingatlanvagyon kataszterben kell nyilvántartani."
„22. § Az intézmény vagyona az önkormányzat vagyona, amit az önkormányzat az intézmény használatába ad. A használat és használati jog és a vagyonkezelői jog átadása ingyenes.".

A mintavételek értékelése mellett sor került a költségvetési szervnél az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

<u>Az ellenőrzés tapasztalatai</u>

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések az alábbi hibákat tartalmazzák:

12-15. Tárgyi eszközök

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].
"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

Az önkormányzati intézmény könyveiben csak akkor szerepelhetnek az ingatlanok, ha az önkormányzat a vagyonrendeletében az intézményt a vagyon kezelőjeként nevesíti. Az Nvt. 3. § 19. pontja szerint a költségvetési szerv vagyonkezelőnek minősül.

Az Önkormányzat vagyonrendeletének 12. §-ában foglaltak szerint az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat csak az önkormányzat könyveiben lehet szerepeltetni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között, az intézményi könyvekben ezen vagyonelemek nem jelenhetnek meg.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.
"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező

nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Polisz" könyvelési rendszerben tartják nyilván a tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

12. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben - „Csarnok építés aktiválása" gazdasági esemény - elszámolása az Intézményben a tárgyi eszközök aktiválása/állományba vétele/üzembe helyezése állományba vételi bizonylat kiállítása nélkül történt. Ennek indokolására Szné T.H. a "Feljegyzés"ben írt nyilatkozatát nem tudjuk elfogadni, az alábbiak miatt:
  A befejezetlen beruházás aktiválása a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv/szakmai igazolás a beruházás befejezéséről készített dokumentum alapján történhet. Ezen műszaki szakmai dokumentum alapján kell a pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vételhez az állományba vételi bizonylatot kiállítani: amelyben a tárgyi eszköz (a beruházás) alapadatait kell rögzíteni. Ebből következően az állományba vételi bizonylat teljes körű és pontos kitöltése alapozza meg a tárgyi eszköznek az analitikus/részletező nyilvántartásba való bejegyzéséhez a szükséges adatokat, információkat.
  A beruházás aktiválását megalapozó alapbizonylatokat nem kaptuk meg, a főkönyvi könyvelésben elszámolt aktiválás (80. napló) bekerülési értéke tényszerűen a 151213. főkönyvi számla egyenlege. Mivel az állományba vett Csarnok építmény aktivált értékét alapbizonylatokkal nem támasztották alá, így a beruházás bekerülési értékének/ ***a Csarnok építésének aktivált bekerülési értéke a jogszabályi előírásnak való megfelelősége***, továbbá ***a Csarnok építmény értékének valós értéken*** történő nyilvántartásba vétele ***nem állapítható meg.*** Előzőekből következik, hogy
  - a részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan nem tartják be az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltakat, valamint
  - a beruházás aktiválása során nem az Áhsz. 16. § (3) - (4) bekezdése alapján jártak el és
  - a beruházás aktiválásának a számviteli nyilvántartásba vételekor nem tartották be a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezetében foglaltakat.

  Nevezett tárgyi eszköz kartonon a szervezetnél: 201. Közfoglalkoztatás" szerepel, azaz a beruházás kivitelezése közfoglalkoztatás keretében történt.
- A fenti építmény II. negyedévi értékcsökkenési leírásának elszámolása szabályszerű.

Összességében megállapítottuk, hogy az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok analitikus nyilvántartása hiányosan dokumentált, elszámolása és nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, továbbá a könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás" teljes körűen nem felel meg a 12. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.

[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-05-1. és A-05-2. mintatételek tartalmazzák.]

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjának megfelelően negyedévente elszámolják a tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenését***: az értékcsökkenési lista főkönyvi számonként (összesítő) és főkönyvi számlánkénti értékcsökkenési listák, amelyek az értékcsökkenési leírás alapdokumentumai.
  A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása hiányosan dokumentált, mivel az analitikus nyilvántartó kartonokat a gazdasági események dokumentációja nem tartalmazza.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-06-2., A-06-3. és A-06-5-től A-06-7. mintatételek tartalmazzák.]

- A ***tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele*** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - a tárgyi eszközök bevételezése közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történik, azaz nem a 151. Befejezetlen beruházás számlára veszik nyilvántartásba a beszerzés elszámolása során;
  - a kisértékű tárgyi eszköz beszerzésének alapdokumentumán/számlán nem átlátható, nem egyértelmű az eszközök és az üzemeltetési anyag besorolása;
  - az állományba vételi bizonylatok kiállítása hiányosan és szabálytalanul történt, valamint
  - az állományba vett tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása hiányzik. Vélelmezhetően a főkönyvi nyilvántartásba vétel nem az analitikus nyilvántartásból történik.

  Az állományba vételi bizonylat szabályszerű és teljes körű kitöltése alapozza meg a tárgyi eszközök részletező/analitikus nyilvántartásba történő rögzítését;

  A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg, ebből következően a tárgyi eszközökről olyan analitikus/részletező nyilvántartást kell vezetni, amely maradéktalanul eleget tesz az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltaknak.

  Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése előírja, hogy "*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, ...* " Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközökét is - át kell vezetni a beruházási számlán.
  Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.

  Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés adataiból meggyőződtünk arról, hogy 2017. év második felében a tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

  Az A-06-8. mintatételben elszámolt **beruházás** gazdasági esemény dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, de a kivitelező által kibocsátott előleg számlát – amelynek összege azonos a végső számla összegével – nem előleg számlaként számolták el, hanem költségvetési kiadásként, pedig a 38/2013. NGM rendelet II.

Fejezet Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az előleg számlát csak a pénzügyi számvitelben lehet elszámolni.

21. Készletek

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.
A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.". [Áhsz. 12. § (3) és (4) bekezdése]

A vizsgált tételnek szerepelnie kell az analitikus/részletező nyilvántartásban az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontja alapján, amelynek tartalmaznia kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni...
az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt," [Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

- Megállapítottuk, hogy negyedévente az állományváltozást - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerint – elszámolták a főkönyvi nyilvántartásban. A 2017. II. negyedéves Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok - anyagraktár készletváltozásának feladásában szereplő adatok nem támasztják alá a főkönyvi könyvelésben elszámolt összegeket: a főkönyvi könyvelésben a Vegyes tételek utalványán a kontírozások mutatják a készletváltozás feladását, de a „Változás" feladásban szereplő összegekkel és a leltárak összegével nem egyezőek az adatok.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-29-2. mintatétel tartalmazza.]

  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]
  A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.
  Az analitikus/részletező nyilvántartások kialakítása és napra kész vezetése során szükséges az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása.

32-33. Pénzeszközök

Jogszabályi előírások:

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott időközönkénti pénztárjelentés és pénztárellenőrzés végrehajtása.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állománya maximális mértéke a Szt. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés megállapításai:

32. Forintpénztár vonatkozásában:

- A mintatételekben vizsgáltuk az ***utólagos elszámolásra kiadott (vásárlási) előleg visszavételezésének*** elszámolását is. A 365156. főkönyvi számlához tartozó analitikus nyilvántartást a mintatételhez nem kaptunk.
  Ezt a hiányosságot 2018. április 13-án – a helyszíni ellenőrzés során – pótolták.
  Megállapítottuk, hogy a 365156. főkönyvi számlához tartozó - a Polisz könyvelési program által előállított - analitikus/részletező nyilvántartás név szerinti kimutatás, amely nem mutatja a 365156. főkönyvi számla egyenlegét. Emiatt az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.
- A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden gazdasági esemény vonatkozásában történt meg teljes körűen. Szükséges az Ávr. 57-58. §-aiban előírtakat dokumentáltan betartani minden gazdasági esemény elszámolása során.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-49-01-től A-49-4. mintatételek tartalmazzák.]

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ***a napi készpénz záró állomány maximális mértéke*** 200 000 Ft, amelynek meghatározása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénztári forgalomról „180. Pénztár: Házipénztár - Városgondnokság" című részletező nyilvántartást vezetnek, amely időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adataival, a pénztárjelentések azonosító adataival beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. Ezen nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a napi készpénz záró állomány nem haladta meg a meghatározott maximális mértéket.

A Pénzkezelési Szabályzatban (17. oldal) meghatározottak szerint: „ A pénztáros naponta köteles elkészíteni a pénztárjelentést." A „Pénztári forgalom" analitikus nyilvántartás adatai alapján megállapítottuk, hogy a pénztári forgalom napján minden esetben készült pénztárjelentés, amelynek adatai egyeznek a mintatételekben, valamint a II. negyedév végén, illetve az év végi utolsó pénztárjelentésben foglaltakkal.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.***
Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában.

33. Kincstáron kívüli forintszámla vonatkozásában:

A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy:

- A telefonszámlák befizetése, mint továbbszámlázott közvetített szolgáltatás az összesítőben foglaltak alapján készpénzfizetési számla vagy nyugta alapján történtek (3618385 - 3618393. sorszámig.) Az összesítőben szereplő adatokat nem támasztja alá bizonylat, mert a készpénzfizetési számlákat/nyugtákat nem csatolták.

A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]
[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-53-03. mintatétel tartalmazza.]

A banki pénzforgalmat a Kincstáron kívüli forintszámlán: a 331131. Költségvetési elszámolási számla elnevezésű főkönyvi számlán számolják el.
A fenti forintszámla egyenlegeit a bankszámlakivonatok támasztják alá, amelyekről az alábbi részletező/analitikus nyilvántartást vezetik:

- 101. Bank: „OTP-Városgondnokság" címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési, illetve finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36. számlacsoportban való kezelése miatt az Áhsz. 17. mellékletének 4a) pontjában foglalt összefüggések alapján elvégeztük az év végi – a mérlegfordulónapra vonatkozó – pénzeszköz egyeztetést. Az egyeztetés eredménye: a 12/A. Mérleg C.) Pénzeszközök mérlegsor záró adata 671 Ft –tal eltér a főkönyvi kivonatban szereplő – leltárakkal alátámasztott – 32-33. számlák záró tárgyidőszaki összesen egyenlegétől.

Összességében megállapítottuk, hogy

- ***A 32-33. főkönyvi számlákon elszámolt gazdasági események alapbizonylatokkal történő alátámasztása hiányosan dokumentált, így nem felel meg az Áhsz. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel a főkönyvi számlák adatait a gazdasági események bizonylatai nem minden esetben és nem teljes körűen támasztják alá.***
- ***A házipénztári tevékenység ellenőrzés nélkül történik, azaz az Intézményben kialakított kontrollkörnyezet erre nem terjed ki, rendkívül nagy kockázati tényezőt eredményezve.***

35. Követelések

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták."
„A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is." [Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése]
A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján kell, hogy történjen.
A követelések analitikus/részletező nyilvántartásainak az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
„A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az

esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni."[Az Áhsz. 17. melléklet Kötelező egyezőségek 2. pontja, és 2.a) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A vizsgált időszak alatt a főkönyvi nyilvántartásban Költségvetési évben esedékes követelést számoltak el a 351. megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben D/I. Költségvetési évben esedékes követelések szerepelnek:

A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A terembérleti díj bevételének és a biztosító által fizetett kárrendezés/kártérítés bevételének elszámolása, a gazdasági események bevételi utalványának hiánya miatt nem teljes körűen dokumentáltak.

  Az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági esemény főkönyvi könyvvezetésben történő elszámolásához szükséges a külön írásbeli rendelkezés az alábbiak szerint:

  „A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

  a) az „utalvány" szót,
  b) a költségvetési évet,
  c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
  d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
  e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
  f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
  g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és
  h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

- A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartást a mintatételek bizonylataival nem kaptunk/nem adtak. A helyszíni ellenőrzés során – 2018. 04.13-án – átadott követelések analitikus nyilvántartása: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című, a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfelenként/név szerint nyilvántartják a követelés és a teljesített bevétel összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a követelés összevont egyenlegeit.

  Az Áhsz. 45. § (1) – (2) és (3) bekezdésében foglaltak alapján a gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani.

  Megállapítottuk, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre, emiatt teljes körűen nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések című részben előírt minimális tartalmi követelményeknek

  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-71-1., A-71-2. és A-71-3. mintatételek tartalmazzák.]

- A 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre főkönyvi számlán támogatási előleg visszafizetésének elszámolása történt. Megállapítottuk, hogy a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatási szerződés szerinti előleg visszafizetésének elszámolása nem a jogszabályi előírásnak megfelelő rovathoz kapcsolódik, mivel ez nem átvett pénzeszköz (B6. rovat), hanem működési célú támogatás államháztartáson belülről (B16. rovat).

A támogatási előleg visszafizetését kötelezettségként kellett volna előírni - figyelembe véve, hogy a támogatási előleget 2017. évben folyósították vagy előző évben - a 38/2013. NGM rendelet X Fejezet Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások B) Áht-on belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai című pontban előírtak szerint.
[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-87-1. mintatétel tartalmazza.]

A fenti költségvetési évben esedékes ***követeléseknek*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a 0041. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel		*Analitikus nyilvántartás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft)*
Főkönyvi számla száma	*Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3511.	86 312 365			09162.	84 908 965	1 403 400
3514.	49 298 230	46 888 600	2 409 630	094022.	24 037 726	-1 092 749
				094032.	11 076 006	
				094052.	8 644 530	
				094062.	6 316 596	
				094072.	269 000	
				094102.	5 790	
				094112.	40 898	
				094.	50 390 979	
3516.	1 403 400			096.	0	1 403 400
3518.	172 612 121			098162.	172 612 121	0
351.	145 364 475					
358.	-20 320					
35.	309 926 116	46 888 600	263 037 516	(09.) 0041.	307 912 065	2 014 051

A táblázatban foglaltak alapján jól érzékelhető, hogy a pénzügyi és a költségvetési számvitel között nem áll fenn az egyezőség a követelések előírásának nyilvántartása vonatkozásában.

A fenti költségvetési évben esedékes ***pénzügyileg teljesített követelések*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 3-as végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel/ Analitikus nyilvántartás		*Analitikus nyilvántartás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft))*
Főkönyvi számla száma	*Követel egyenleg/ Forgalmi egyenleg*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	

	(Ft)					
3511	86 312 365	n.a		09163.	84 908 965	
3514.	48 227 123	45 430 847	2 796 276	094023.	20 966 001	2 224 970
				094033.	10 401 236	
				094053.	8 532 841	
				094063.	6 055 387	
				094073.	0	
				094103.	5 790	
				094113.	40 898	
				összesen:	3 218 961	
3516.	1 403 400	n.a	na	09653.	0	1 403 400
3518.	172 912 121	n.a	n.a.	098162.	172 912 121	0

A követelések elszámolásának a két számvitel közötti egyezőségének vizsgálatát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségvetési számvitel		*Pénzügyi számvitel*		*Eltérés*
nyilvántartási számlák száma	*záró egyenlege (Ft)*	*könyvviteli számlák száma*	*záró egyenlege (Ft)*	
09162. -09163.	84 908 965 -84 908 965	3511.	0	0
0916.	0			
094022. -094023.	24 037 726 -20 966 001	3514. -35821.	7 796 129 -3 407 736	
09402:	3 071 725			
094032. -094033.	11 076 006 -10 401 236			
09403:	674 770			
094052. -094053.	8 644 530 -8 532 841			
09405:	111 689			
094062. -094063.	6 316 596 -6 055 384			
09406:	261 212			
094072. -094073.	269 000 -0			
09407.	269 000			
094102. -094103.	5 790 -5 790			
09410.	0			
094112. -094113.	40 898 -40 898			

09411.	0			
094. összesen:	576 251	35. összesen:	4 388 393	-3 812 142

A fenti táblázatok adatai alapján megállapítottuk, hogy a Városgondnokságnál a követelések könyvvezetésben történő elszámolása és nyilvántartása során teljes körűen nem tartották be az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott Kötelező egyezőségek 2. a) pontjában foglaltakat.

Összességében megállapítottuk, hogy a követelések elszámolása és nyilvántartása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a vizsgált időszakban.

36. Sajátos elszámolások

Jogszabályi előírások:

„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak."[Áht. 4/A. § (5) bekezdése]

363. Azonosítás alatt álló tételek

Jogszabályi előírások:

„Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." [Áhsz. 48. § (5) bekezdése]

A számlának év végén nem lehet egyenlege, az éves költségvetési beszámolóban nem szerepelhet.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 3631. Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása főkönyvi számlán az Áfa bevallás alapján számolták el a 2017. évi I. negyedéves fizetendő Áfa-t. A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása a számviteli/könyvvezetési nyilvántartásokban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel az Intézmény által indított kifizetést nem lehet azonosítatlannak/azonosítás alatt állónak besorolni.
- A 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlára a mintatételben bérleti díj bevételt számoltak el „függő bevétel" megjegyezéssel; a gazdasági esemény az alapbizonylatok alapján egyértelműen meghatározható, mivel az Intézmény által kötött megállapodásban foglaltak alapján a Sportcsarnok bérbeadásából, a Városgondnokság által kibocsátott számla alapján bérleti díj jóváírása /bevétel teljesítése történt.
  A gazdasági esemény elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel pontosan beazonosítható a gazdasági esemény: milyen jogcímen, milyen szolgáltatás igénybevételének díja. Semmi nem indokolja a „függő tétellé" besorolását.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mintatételekben nem az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő gazdasági események elszámolása történt, továbbá nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történt a számviteli elszámolása, valamint nem tartották be a bizonylati elvre, a bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó jogszabályi előírásokat.
[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-173-01 - A-173-3. mintatételek tartalmazzák.]

A helyszíni ellenőrzés során feltárt - fenti - könyvelési hibákat az év végére kijavították, a 363. főkönyvi számlákról az elszámolásokat átvezették a megfelelő főkönyvi számlákra, emiatt a téves könyvelést még év közben megszüntették, további intézkedést nem igényel.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Jogszabályi előírások:

„A pénzügyi számvitelben...
Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni." [Áhsz. 48. § (6) bekezdése]

„A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között a 48. § (6) és (9) bekezdése szerinti elszámolásokat kell kimutatni." [Áhsz. 13. § (6a) bekezdése]
„Az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé..."[Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével].

Az ellenőrzés megállapításai:

A főkönyvi nyilvántartások alapján megállapítottuk, hogy ***az előzetesen felszámított általános forgalmi adót*** a 3641211. Működési célú előzetesen felszámított levonható áfa és a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható könyvviteli számlán vezetik. A Városgondnokság negyedéves bevallásra kötelezett adóalany, így negyedévente állapítja meg az Áfa elszámolását az adóhatóság felé.
A nem levonható előzetesen felszámított áfát a 36414. főkönyvi számla alábontásával az alábbi csoportokba sorolják:

- 3641411. számla működési célú előzetesen felszámított áfa
- 3641412. számla beruházási célú előzetesen felszámított áfa,
- 3641413. számla felújításhoz kapcsolódó előzetesen felszámított áfa és
- 3641421. számla a fordított áfa

nyilvántartását tartalmazza.

- Az előzetesen felszámított, le nem vonható áfa fentiek szerinti megkülönböztetésének elszámolása a gazdasági események bizonylatai alapján helytállóan kerültek elszámolásra.
- A mintatételek alapbizonylatainak adataiból nem lehet megállapítani, hogy a számvitelben elszámolt/könyvelt összeg a bizonylat mely tételéből került elszámolásra, a számítás módját nem tartalmazzák a gazdasági esemény bizonylatai.

Kl 6/8

A Szt. az alábbiak szerint írja elő:

„165. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. ***Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírásszerűen javították.*** *"*

- Az A-165-5. mintatételben elszámolt ***beruházási*** (amelyhez kapcsolódik A-06-8. mintatétel) ***célú előzetesen felszámított Áfa*** gazdasági esemény dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, de a kivitelező által kibocsátott előleg számlát – amelynek összege azonos a végső számla összegével – nem előleg számlaként számolták el, hanem költségvetési kiadásként, pedig a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az előleg számlát csak a pénzügyi számvitelben lehet elszámolni.
- Az előzetesen felszámított áfát a más különféle egyéb ráfordítások közé átvezették, az alábbiak szerint:
  - a 3641411. számláról 2017.05.31-én, 11.30-án és 12. 31-én;
  - a 3641412. számláról 2017. 11.30-án és 12. 31-én;
  - a 3641413. számláról 2017. 11.30-án és 12. 31-én;
  - a 3641421. számláról a gazdasági eseménnyel azonos időpontban.

A fenti Áfa átvezetések időpontjait tekintve megállapítottuk, hogy a nem levonható áfa ráfordításba történő átvezetése során nem tartották be az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

Áhsz." *53.§ (5) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni*

„d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott ***előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé****, ..." (6) bekezdés*

g) az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat ***a negyedéves bevallások tekintetében,*** *a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,"*

A számviteli politikában meg kell határozni az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetésének, elszámolásának rendjét és annak megfelelően szükséges elvégezni a le nem vonható áfa ráfordításba történő átvezetéseket.

- A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy előzetesen felszámított, levonható áfának a vásárolt élelmezés általános forgalmi adóját számolják el.

[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-163-1. A-165-1.-től A-165-5. mintatételek tartalmazzák.]

Az általános forgalmi adó elszámolásának része a ***Fizetendő Áfa*** kimutatása, elszámolása a könyvvezetésben, amelynek az elszámolására a 3642211. Termékértékesítéssel, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa elnevezésű főkönyvi számlát alkalmazzák.

- A mintatétel bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény bevételi utalvány/kontírozólap nem tartalmazza a 3642211. főkönyvi számlára a kontírozást/könyvelést. A nevezett főkönyvi számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény elszámolása megtörtént.
  Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdésében előírtak betartása szükséges a gazdasági események elszámolása során.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-168-1. mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy

- az általános forgalmi adó elszámolása a könyvviteli számlákon és az analitikus nyilvántartásban az Áhsz. és az Áfa tv. előírásainak megfelelő;
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetése maradéktalanul nem felel meg az Áhsz. 53. §-ában foglaltaknak;
- az általános forgalmi adó elszámolásának gazdasági eseményei nem minden esetben megfelelően dokumentáltak, szükséges a Szt. 165. § (1) és (2) bekezdése és az Áhsz. 52. §-ában előírtak betartása minden gazdasági esemény elszámolására vonatkozóan;
- a 2017. év végi zárlati feladatok során a 364141. számláinak egyenlegét ráfordításba átvezették, tehát a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 36414. főkönyvi számlának év végén nincs egyenlege, így a Mérlegben sem szerepel.
- a 2017. évi Éves beszámoló Mérleg E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó mérlegsorban, valamint az E/II/2. Más fizetendő áfa mérlegsorban a jogszabályi előírásnak megfelelően a 36412. és a 36422. főkönyvi számlák év végi egyenlegét szerepeltetik.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján követelés jellegű sajátos elszámolások között kell nyilvántartani az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városgondnokságnál az adott előlegeket az alábbi főkönyvi számlákon tartják nyilván:

- 365148 . Szállítóknak adott előleg:

A mintatétel alapdokumentumai alapján a villamosenergia szolgáltatás „kompenzálás" elszámolása nem átlátható, nem egyértelmű a következők miatt: " A kiadási utalvány 2015.12.29-ei keltezésű, a megjegyzésben: villamos energia szolg. 2016. 11. hó, összege bruttó: 1 569 406 Ft." Erre a kiadási utalványra kézírással a következőt jegyezték fel: "Komp (VI16001000266.02) Utalandó 861 887 Ft." Ezen összeg a számla (a kiadási utalvány) végösszeg és Szolgáltató "Pénzügyi beszámítás"-ban közölt kompenzálás" összege: 707 519 Ft közötti különbözet. Ezen összegek bruttó, azaz Áfát tartalmazó összegek. Kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés nélkül számolták el a gazdasági eseményt.
[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-149-1. mintatétel tartalmazza.]

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy rendkívül hiányosan dokumentált és nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolt a gazdasági esemény.
A bizonylatok alapján nem derül ki, hogy miért szállítónak adott előlegnek számolták el.
A gazdasági eseményt átlátható módon, pontosan, egyértelműen, világosan kell alapbizonylatokkal alátámasztani. A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása kötelező.
Az Ávr. 55 -58. § -aiban foglaltak betartása szükséges.

- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előleg:

A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott illetményelőlegekről nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. A mintatételek átvétele alkalmával sem kaptunk, de a 2018.04.13-ai helyszíni ellenőrzés során – a többi részletező nyilvántartással együtt sem adtak át a kiadott illetményelőlegek vezetéséről szóló nyilvántartást.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak alapján : *„A költségvetési évről a könyvek zárását követően **bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott** éves költségvetési beszámolót kell készíteni."*
Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján és az Áhsz. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása 2. és 3. alpontjában, továbbá az V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részekben előírtak szerinti analitikus nyilvántartás vezetése szükséges.

[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-150-1. mintatétel tartalmazza.]

- 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés:

A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a fenti főkönyvi számlát nem a jogszabályi előírásnak megfelelően alkalmazzák, mivel ezen számla tényszerűen „átfutó" számla, amely a személyi juttatások elszámolását szolgálja a KIRA elszámolásokhoz kapcsolódóan. A központosított illetményszámfejtés elszámolása a Polisz könyvelő program sajátossága miatt rendeltetésszerűen „átfutó" számlaként funkcionál. Ebből következően ezen számlához kapcsolódóan nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. Tehát az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3.

alpontjában foglalt nyilvántartást nem vezetik ezen számla vonatkozásában.. [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-150-2. és A-150-3. mintatételek tartalmazzák.]

- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott vásárlási előlegekről és ellátmányról az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.

  A mintatételeknél (a táblázatban) az analitikus nyilvántartás nem állt az Igazgatóság rendelkezésére, 2018.04.13-án a helyszíni ellenőrzés során átadott „Bank/Pénztár analitika jelentés" című, a könyvelési programban vezetett nyilvántartást vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy maradéktalanul nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.

  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-150-4. mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy az adott előlegekhez kapcsolódóan vezetendő analitikus/részletező nyilvántartások vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – lehet elszámolni a költségvetési évet követő év január hónapjáig, más személyi juttatás „ideiglenes" elszámolása ezen a főkönyvi számlán nem megengedett.

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontja szerint ugyancsak az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kerül kimutatásra az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése. Mindaddig itt kerül kimutatásra amíg azokat a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak ki nem osztják, támogatásként át nem adják, tovább nem értékesítik, illetve a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközöket ki nem vezetik.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az ellenőrzés megállapításai:

A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlához kapcsoló mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a 2016. évi december hónapban kifizetett decemberi bér elszámolása, valamint a főkönyvi számla egyenlegének 2017. januári nyitó adata, illetve a nyitást követő gazdasági esemény elszámolása alapbizonylattal nem igazolt, mivel csak a fenti főkönyvi számla tételes forgalma áll rendelkezésre.

Fentiek alapján nem állapítható meg, hogy nem az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak szerint jártak el a gazdasági esemény elszámolása során.

A gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása miatt szükséges az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása.
[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-170-1. és A-170-2. mintatételek tartalmazzák.]

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Jogszabályi előírások:

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a szervezet csak a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutathatja ki, valamint az alapítás, megszűnés szerinti jogcímeken elszámolt változásait, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása szerinti módosításokat. Ennek alapján a nemzeti vagyon induláskori értékének a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városgondnokságnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Nemzeti vagyon induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-181-1. mintatétel tartalmazza.]

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Jogszabályi előírások:

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapításkori és megszűnés szerinti változásait. Ennek alapján az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városgondnokságnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Egyéb eszközök induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-185-1. mintatétel tartalmazza.]

414. Felhalmozott eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt.

A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron.
Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Áhsz. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését.

Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. Így a 2017. évi mérlegben a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek eredményét mutatja. [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-187-1. mintatétel tartalmazza.]

416. Mérleg szerinti eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla nyitó egyenlege egyezik az előző évi beszámoló Eredménykimutatás űrlap releváns adatával. A mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-189-1. mintatétel tartalmazza.]

Így a 416. főkönyvi számla 2017. év végi egyenlege, illetve a 2017. évi beszámoló 12/A Mérleg G/VI. mérlegsor a 2017. évi mérleg szerinti eredményt tartalmazza, amely egyezik a 13/A. Eredménykimutatás űrlapon kiszámított mérleg szerinti eredmény adatával.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét - az Áhsz. előírásainak megfelelően - teljes körűen kell vezetni.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Ha a kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű végleges kötelezettségvállalást, más

fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg pótlólagosan nyilvántartásba kell venni (Áhsz. 43. § (12) bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy

A költségvetési évben esedékes kötelezettségeket az alábbiak szerint számolják el:

- A 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ***személyi juttatásokra*** és
- a 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ***munkaadókat terhelő járulékokra*** főkönyvi számlákon elszámolt gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.
  Kivéve az A-192-2. mintatételben a Rehabilitációs hozzájárulás kifizetése kötelezettségének előírásának kontírozására nem áll rendelkezésre bizonylat. Így a 4212. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy az adó megfizetésével egyidejűleg a kötelezettségek között is kimutatják.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-191-1-től A-191-3. és A-192-1. és A-192-2. mintatételek tartalmazzák.]
- a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ***dologi kiadásokra*** főkönyvi számlán történő elszámolás kontírozását a kiadási utalvány és (az alapbizonylatok) nem tartalmazzák, így a kötelezettség előírását a 4213. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítottuk meg.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-193-1. és A-193-2. mintatételek tartalmazzák.]
- a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ***beruházásokra*** főkönyvi számlán történő elszámolás kontírozását a kiadási utalvány és (az alapbizonylatok) nem tartalmazzák, így a kötelezettség előírását a 4216. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítottuk meg.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-198-1., A-198-2. és A-198-3. mintatételek tartalmazzák.]
  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]
  A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása kötelező.

A kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása vonatkozásában – a 2018.04.13-án a helyszíni ellenőrzés során átadott „Kötelezettségvállalás" című nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a Városgondnokság kötelezettségvállalásait Kunszentmárton Város Polgármesteri Hivatal fejléccel a könyvelési programban vezetik, amely ügyfelenként tartalmazza a kötelezettségvállalásokat, év végi záró egyenleget tartalmaz.
Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő gazdasági események elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel nem szabályozták ezen kifizetések rendjét, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A főkönyvi számla adatait részletező/analitikus nyilvántartás csak részben tartalmazza a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásokat. Megállapításunkat az alábbi táblázatban foglaltak alapozzák meg:

Kötelezettség analitikus nyilvántartás (2017.01.01-2017.12.31.)		*Főkönyvi kivonat (2017.01.01-2017.12.31.)*		*Eltérés (Ft)*
Kötelezettségvállalás szerződésenként/szerződő félre bontottan összesítve	*Kötelezettség összege (Ft)*	*Főkönyvi számla száma*	*Kötelezettség összege (Ft)*	
Kötelezettségvállalás	149 056 471	4211	142 441 260	
		4212	26 066 713	
		4213	142 071716	
		4215	4 579 187	
		4216	13 360 699	
		4217	2 230 134	
Összesen:	**149 056 471**	**Összesen:**	**330 749 709**	**-181 693 238**

A táblázat adatai mutatják, hogy a Városgondnokságnál a kötelezettségek vonatkozásában nem tartják be az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében előírtakat.

Megállapítottuk továbbá, hogy a kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek elszámolása:

Az A-220-1. mintatételben a 2016. évi 1665. Áfa bevallást mutatja ki. Téves könyvelés, mivel év végén a Mérlegben a 36412. és a 36422. számlák egyenlegét kell szerepeltetni, nem kell/nem lehet összevezetni a számlákat.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint a kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak.
Csak ezek a konkrét tételek lehetnek kapott előlegekként elszámolva, valamint az olyan korábban bevételként elszámolt tételek, amelyekről később kiderül, hogy nem minősülnek bevételnek, ezért átvezetésre kerülnek a kapott előlegek közé. Továbbá itt kell elszámolni a téves, hibás utalásokat, túlfizetéseket is.

A kapott előlegekhez nem kapcsolódik követelés a költségvetési számvitelben, vagyis nem szabad őket költségvetési bevételként elszámolni. Ennek alapján csak a pénzügyi számvitelben történik az elszámolásuk.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérleti díj túlfizetése, valamint a óvadék/kaució befizetés főkönyvi adatait csak a főkönyvi számla tételes forgalma mutatja; hiányos az alapdokumentáció, továbbá a rendelkezésre álló bizonylatok adatai nem teljes körűen és nem összeegyeztethető módon támasztják alá/igazolják a főkönyvi számla adatait, az elszámolt gazdasági eseményt.
A kapott előlegek főkönyvi számlához analitikus/részletező nyilvántartást az ellenőrzés során nem kaptunk.
[A fenti megállapításokat részletesen a 4. sz. melléklet A-242-1. és A-242-2. mintatételek tartalmazzák.]

A számviteli elszámolások alapdokumentumainak egyértelműen, kétséget kizáróan tartalmaznia kell a könyvelés/kontírozás adatait.
A gazdasági eseményt átlátható módon, pontosan, egyértelműen, világosan kell alapbizonylatokkal alátámasztani.
A főkönyvi könyvelés adatainak alátámasztásául részletező/analitikus nyilvántartás vezetését írja elő, az Áhsz. Az Áhsz. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.

A mintavételek értékelése mellett sor került a Városgondnokságnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

Leltározás:

A 2017. évi nyitóadatokat a 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg sorainak adatait összevetettük az Időközi Mérlegjelentés II. negyedévi adatszolgáltatás nyitó adataival és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő nyitó adatokkal.
Az egyeztetetés eredményeként megállapítottuk, hogy az előző évi záró adatok a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás nyitó adataival egyezőek, amelyet a főkönyvi kivonat adatai is alátámasztanak

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a folytonosság számviteli alapelvet betartották.

Leltár, mérleg alátámasztás:

Az éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását az Áhsz. 22. §-a a következőképpen határozza meg:

„ (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, ***a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni,*** *amely* ***tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.***

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”

Az Áhsz. fenti hivatkozása pontosítva/kiegészítve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a *továbbiakban: Szt.)* 69 §-ában (1)-(3) valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak szerint:

„(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak ***a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.***

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak ***a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.***

(3) Ha a vállalkozó ***a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de*** **legalább háromévente mennyiségi felvétellel,** *illetve* **minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan** ***a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél,*** *valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál* **egyeztetéssel kell elvégeznie.**

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.
(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata során a 2017. évi nyitó főkönyvi kivonat adatainak és a 2016. évi Mérlegtételek záró adatainak egyeztetése, az adatok leltárral történő alátámasztásának vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A Mérlegtételek minden sorához Kimutatást készítettek.

A Mérlegtételek minden sorához a Kimutatást az adott ***főkönyvi számla tételes forgalma támasztja alá*** – más, részletező ***bizonylattal nem igazolt*** a Kimutatás adata - az alábbi mérlegsorok vonatkozásában:

- D/III/1.) Adott előlegek mérlegsor:

  A főkönyvi kivonatban a 3651. Adott előlegek (15 000 Ft), a 365148. Szállítóknak adott előlegek (861 887 Ft) és a 365159. Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek (898 803 Ft) főkönyvi számlák összevont nyitó egyenlege: 17 756 690 Ft, amely egyező a fenti mérlegsor záró adatával.

  Megállapítottuk, hogy az 3651. Adott előleg és a 365148. főkönyvi számlán elszámoltak - a téves Áfa befizetés (15 000 Ft) és az áramdíj téves utalása (861 887 Ft) - nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő főkönyvi számlán szerepel.

- D/III/1e). Foglalkoztatottaknak adott előlegek mérlegsor;

  A főkönyvi kivonatban a 365159. Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek főkönyvi számla nyitó egyenlege: 898 803 Ft, amely egyező a fenti mérlegsor záró adatával.

- E/III/1.) December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsor;

  A főkönyvi kivonatban a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számla nyitó egyenlege: 201 613 Ft, amely egyező a fenti mérlegsor záró adatával.

- G/I.) Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor;

  A főkönyvi kivonatban a 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke főkönyvi számla nyitó egyenlege: 77 313 735 Ft, amely egyező a fenti mérlegsor záró adatával.

- G/III.) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor;

  A főkönyvi kivonatban a 4133. Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számla nyitó egyenlege: 12 594 743 Ft, amely egyező a fenti mérlegsor záró adatával.

- H/III/1.) Kapott előlegek mérlegsor:

  A főkönyvi kivonatban a 3671. Kapott előlegek főkönyvi számla nyitó egyenlege: 8 920 Ft, amely egyező a fenti mérlegsor záró adatával.

A fenti mérlegsorok adatainak alátámasztása hiányos, emiatt ezen mérlegsorok leltárral való alátámasztása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Kimutatásokban szereplő összegek egyeznek a mérlegsorok/mérlegtételek összegével.

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi nyitó (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 22 999 668 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- Az Eszköz analitika - Egyéb eszközök főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltár a tárgyi eszközökről: főkönyvi számlákra bruttó értékben és mennyiségben (helyiségenkénti részletezettséggel), az immateriális javak és tárgyi eszközök együtt szerepelnek, a bruttó értékek nincsenek 11. és 13. főkönyvi számlákra bontva. A bruttó értékek a fenti bontások (helyiségenként) összesen adatain kívül nincsenek összesítve.
- Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

  A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltári egyeztetést (főkönyv és analitika között) nem végezték el, illetve nem dokumentált az egyeztetés, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

- Az A/II/4.) Beruházások, felújítások mérlegsorban 9 872 818 Ft összeg szerepel, az azt alátámasztó Kimutatásban szereplő beruházások, felújítások összege egyezik a mérlegsor adatával, de az azt alátámasztó Főkönyvi összesítőben a „Befejezetlen beruházás" bruttó értéke: 0.

Megállapítottuk, hogy a fenti mérlegsoron szereplő adatot az analitikus/részletező nyilvántartás adata és más bizonylat sem támasztja alá.

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 2. számlaosztály 2017. évi nyitó (adatai a 211. és 212. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 1 614 569 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A Kimutatás adatait az alábbi leltári bizonylatokkal támasztják alá:

- Főkönyvi számla tételes forgalma (2016.01.01-2016.12.31. közötti időszakra) a 21122. Irodaszerek, nyomtatványok és a 21129. Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagokra vonatkozóan, valamint
- raktáranként készült Készletek leltárfelvételi íve,
- Készletek változás feladás 2016.12.31. bizonylat támasztják alá.

A fenti bizonylatok összesítése hiányzik, a Kimutatásban egy összegben szerepel a vásárolt készletek év végi állományának az értéke, emiatt nem egyeztethetőek az adatok.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32112. „Forintpénztár-számla Városgondnokság" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 26 390 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a 2016. év végi Pénztárjelentés záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla nyitó egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 331131 „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 18 532 867 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a Kimutatás és a 2016. évi utolsó bankszámla kivonat, továbbá „Feljegyzés"t támasztja alá.. A 2017.04.18-án készült „Feljegyzés"-ben a bankszámla egyenlege és a 331131. főkönyvi számla 2016. évi nyitó egyenlege közötti eltérést rögzíti.
- A bizonylatok adatai alátámasztják a mérlegsor záró adatát.

A D/I.) Költségvetési évben esedékes követelések mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla nyitó egyenlege (6 725 022 Ft) és a 358211. „Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése" főkönyvi számla nyitó egyenlegének (2 945 957 Ft) összevont 2017. évi nyitó egyenlege 3 779 065 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti követelések főkönyvi számlák adatait az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Kimutatás a 2016. 12.31-én fennálló követelésekről, amelyhez az alábbi bizonylatokat fűzték le:
  - a 358211. Egyedi étékelési alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése főkönyvi számla tételes forgalma,
  - Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához és
  - „Folyószámla kivonat ügyfél szerint" név szerinti analitikus kartonok, amelyek név szerinti egyenlegei nincsenek összesítve.

  A Kimutatásban egy összegben szerepel a Követelések állománya, így az adatok nem egyeztethetőek; megállapítottuk, hogy a Követelések év végi állományának bizonylatokkal alátámasztottsága nem átláthatóan és nem ellenőrizhető módon történt.

  Így nem szabályszerűen alátámasztott és nem igazolt a mérlegsor adatának valódisága, továbbá a mérleg sor adata és a bizonylatok adatának egyezősége.

E/II/2.) Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3642211 „Termékértékesítés, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 1 429 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát - a Kimutatáson kívül – 1 db számla – szolgáltatások ellenértékének Áfa-ja - támasztja alá, amelynek adata egyezik a mérlegsor adatával.

H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4223. „Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 1 752 000 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatás és a hozzá tartozó bizonylat: 2016. évi ÁFA bevallás (2017.01.19-én készült) támasztják alá: az adatok egyezőek.
- (Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a 2016. év végi Áfa elszámolása a könyvvezetésben.)

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mérlegtételenkénti Kimutatásokhoz mellékelt alapbizonylatok több mérlegsor vonatkozásában – részletező alapbizonylatok hiánya miatt – nem megfelelően alátámasztott; továbbá a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal történt egyeztetése nem dokumentáltan történt. Emiatt a 2016. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak:

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatják be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a mérlegsorok adatait főkönyvi kivonattal és megfelelő bizonylatokkal alátámasztották, kivéve az alábbiakat:

A/II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 121. és a 129. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 9 591 240 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A főkönyvi számla adatai a Kimutatással és leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- Főkönyvi kivonat a12. főkönyvi számlacsoportra,
- Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként a 1211482. és a 111912. főkönyvi számlára vonatkozóan,
- Leltárfelvételi ívek (2 db), továbbá
- A számviteli osztályvezető 2018.04.13-án kelt „Nyilatkozata".

A fenti bizonylatok adatai egyezőek a mérlegsor záró adatával. A „Nyilatkozat"- ban leírtak indokolják az ingatlannak az Intézmény nyilvántartásában történő elszámolását.

A/II/2). Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 13 959 961 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti főkönyvi számlák adatai az analitikus nyilvántartással alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- az analitikus nyilvántartásban a „Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként" kartonok az alábbiak szerint:
  - A 1319122 „Teljesen, 0-ra leírt egyéb gép, berendezés KÉ felszerelések értéke" főkönyvi számlához tartozó kartonon szerepel a 7 630 Ft bekerülési értékű zászló (bruttó értéke), de a 1319122. főkönyvi számla (és a főkönyvi-kivonat) nem tartalmazza (bruttó értéke = egyenleg), a 131122. KÉ egyéb gép, berendezés, felszerelések aktivált állománya főkönyvi számla tartalmazza. Tehát a főkönyvi adatoktól eltér az analitikus nyilvántartás a fenti főkönyvi számlák esetében.
  - A 1311642. állományi számla elszámolt értékcsökkenését (kisértékű jármű), továbbá a 139122. és a 139124. főkönyvi számlák egyenlegét az analitikus nyilvántartás (kartonok) nem támasztják alá, mivel az állományi számlákon elszámolt értékcsökkenést a kartonok azt alábbiak szerint mutatják:

Tárgyi eszköz karton főkönyvi számla száma	Tárgyi eszköz kartonon szereplő értékcsökkenés összeg (Ft)	Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla értékcsökkenés összege (Ft)
13191612	100 212	0	0
1319122	2 865 930	0	0
1319124	2 864 633	0	0
0	0	139122	2 903 606
0	0	139124	2 927 169
Összesen:	**5 830 775**	**Összesen:**	**5 830 775**

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések mérlegsor záró adatát az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi számlák adatai alátámasztják, de a fenti eltérések miatt a mérlegtételen belül a főkönyvi számlák nettó egyenlegének egyezősége nem áll fenn.
Megállapítottuk továbbá, hogy a fenti mérlegsor záró adatát leltárral nem támasztották alá.

B/I/1. Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 211. Anyagok főkönyvi számla év végi záró egyenlege (1 199 700 Ft) egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla záró egyenlegének alátámasztására a Kimutatásban foglalt adatokat az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:
  - Főkönyvi kivonat a 2. számlaosztályra vonatkozóan,
  - Anyagraktár készletváltozásáról feladás 2017.12.31. bizonylat és Készletek változás feladás (irodaszer és egyéb anyag vonatkozásában), amelyeket raktári és anyagféleségenkéti leltárívek támasztanak alá.

A bizonylatok adatai alátámasztják és egyezőek a mérlegsor záró adatával.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32112. „Forintpénztár-számla Városgondnokság" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 160 075 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és a 2017. 12.28-ai Pénztárjelentés (Z-180171228. sz.) záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla záró egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, pénztárellenőrzés nem volt a pénztári zárás során (sem), emiatt nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A pénztár záró készpénz egyenlege egyezik a mérlegsor záró adatával, de a bizonylatolás/dokumentálás nem felel meg a jogszabályi előírásnak, valamint a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltaknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 331131 „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 2 939 159 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számlák adatait a Kimutatással és az Intézmény pénzforgalmi bankszámlájának utolsó (2017.12.29-ei) bankszámla kivonatával támasztották alá, amelynek egyenlege egyező a mérlegsor záró adatával.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla záró egyenlege (7 796 129 Ft) és a 35821. „Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi működési bevétel értékvesztése" főkönyvi számla záró egyenlegének (3 407 736 Ft) összevont 2017. év végi záró egyenlege 4 388 393 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A mérleg fordulónapján fennálló követelések másik fél által elismerése nem dokumentált. (Nincs egyeztető bizonylat/levél)
A fenti - 3514. és a 35821. - követelések főkönyvi számlák adatait a Kimutatással és az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Kimutatások a követelés értékvesztésének elszámolásához a csoportos értékeléshez,
- az egyszerűsített értékelési eljárás bizonylatai és
- Folyószámla kivonatok ügyfél szerint.

  A Kimutatás egy összegben tartalmazza a követeléseket, ezen összeg egyező a mérlegsor záró adatával.

  A Kimutatás összegének - a követelések és az elszámolt értékvesztés utáni követelések (egyenlegek) - levezetése, a számítások bemutatása hiányzik. (A bizonylatokon kézírással felírt „számítások" nem tekinthetők összesítőnek.) Emiatt nem átlátható és nehezen ellenőrizhető a mérlegsor adatának és a bizonylatok adatának egyezősége.

E/I/2.) Más előzetesen felszámított levonható áfa elszámolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3641211. főkönyvi számla (1 450 340 Ft) és a 3641212. főkönyvi számla (85 718 Ft) 2017. évi összevont záró egyenlege 1 536 058 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatással és az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- A 3641211. Működési célú előzetesen felszámított levonható áfa (egyenes) főkönyvi számla analitikus nyilvántartása, amelynek egyenlege egyezik a Kimutatásban szereplő összeggel;
- A 3641212. Beruházási célú előzetesen felszámított levonható áfa (egyenes) főkönyvi szám analitikus nyilvántartó lap, amelynek egyenlege egyező a Kimutatásban szereplő összeggel.

A fenti bizonylatok összevont egyenlegei egyezőek a mérlegsor záró adatával.

E/II/2.) Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 36422. „Más fizetendő általános forgalmi adó" főkönyvi számla év végi záró egyenlege (2 246 200 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát az alábbi bizonylattal támasztják alá:

- A Kimutatásban szereplő adatokat a 3642211 Termékértékesítés, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa (egyenes) főkönyvi számla tételes analitikus nyilvántartási számlája támasztja alá, amelynek év végi egyenlege egyező a mérlegsor záró adatával.

G/I.) Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 411. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 77 313 735 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2014. évi Rendező mérleggel támasztják alá, amelynek 176. sorában szereplő adat egyezik a mérlegsor adatával.

G/II.) Nemzeti vagyon változásai mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 412. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege – 2 213 745 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A mérlegsor záró adatát csak a Kimutatás támasztja alá.

G/III.) Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 413. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 12 594 743 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2014. évi Rendező mérleggel támasztják alá, amelynek 181. sorában szereplő adat egyezik a mérlegsor adatával.

G/IV.) Felhalmozott eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 414. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 42 740 975 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát és a Kimutatásban szereplő adatokat a 414. főkönyvi számla egyenlege támasztja alá. Az év eleji nyitást követően az előző évi Mérleg szerinti eredmény számla egyenlegét átvezették a felhalmozott eredmény számlára; a 414. főkönyvi számla egyenlege egyezik a mérlegsor záró adatával.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege -25 687 151 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2017. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlappal támasztják alá, amelyben a MSZE értéke: - 25 687 151Ft, egyezik a mérlegsor záró adatával.

H/III/1. Kapott előlegek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3671. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 92 027 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a Kimutatással és:a 3671. Kapott előlegek, a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, valamint a 36712. Egyéb kapott előlegek könyvviteli számlák főkönyvi számla tételes forgalma bizonylattal támasztják alá, a főkönyvi számlák egyenlege egyezik a Kimutatásban szereplő összeggel és a mérlegsor záró adatával.

Megállapítottuk továbbá, hogy a fenti mérlegsor záró adatát leltárral nem támasztották alá.

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 442. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 12 169 752 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a Kimutatásban igazolt adatok és az alábbi bizonylatok támasztják alá, amelyek adatai egyezőek a mérlegsor záró adatával:
  - A 2017. december havi Bérfelhasználási összesítő, amely a 2017. december havi illetmények elhatárolása alapján:
    - személyi juttatások 10 339 590 Ft
    - járulékok: 1 830 162 Ft

    összesen: 12 169 752 Ft.

A Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának vizsgálata során összességében megállapítható, hogy

- a leltári bizonylatok főkönyvi számonkénti összesítése, valamint a leltárak kiértékelése és a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem dokumentáltan történt;
- a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal való egyeztetése nem dokumentáltan történt.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2017. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

Az ellenőrzés során elvégeztük a 2017. évi Éves beszámoló 2018.04.06-ai adatainak egyeztetését a KGR-11 rendszerbe - a 2017. Éves beszámolóhoz - feltöltött főkönyvi kivonat adataival, amelynek eredményeként eltérést nem állapítottuk meg.

Zárlati feladatokra vonatkozó megállapítás:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az év végi könyvviteli zárlat sajátos feladatainak elvégzését, bekértük a 2017. IV. negyedévi főkönyvi számlák tételes forgalmát, továbbá a helyszíni ellenőrzés során 2018. 04.13-án átvett zárlati feladatok bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- ***A 2017. évi IV. negyedéves értékcsökkenési elszámolások*** bizonylatai:
  - Vegyes napló kontírozó lap,

- az „Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként" nyilvántartó lap és
- az Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként - Nullára ment eszközök" nyilvántartó lap és az ezt részletező analitikus/részletező „Értékcsökkenési lista nullára ment eszközök" nyilvántartó lapok

alapján a terv szerinti értékcsökkenések év végi elszámolásának és a 0-ra leíródott eszközök átvezetésének a bizonylatai jól átláthatóan és egyeztethetően dokumentáltak a következők miatt: a vegyesnapló tételeit az analitikus/részletező nyilvántartások adatai tételenként/főkönyvi számonként és az összesített adatokkal alátámasztják a főkönyvi számlákon elszámolt adatokat.

- ***Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolásá***t alátámasztó bizonylatok (Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához, a 81. vegyes napló kontírozólap és a főkönyvi kivonat 2017.01.01-2017.12.31. időszakra, nyomtatásának időpontja: 2018.04.13.) dokumentumai alapján nem állapítható meg az értékvesztés szabályszerű és pontos elszámolása, mivel a 81. vegyesnapló egy elszámolást tartalmaz 461 779 Ft összegben, amely összeget a mellékelt kimutatásban nem lehet beazonosítani: összes értékvesztés 3 407 736 Ft, amely 3 293 196 Ft, 73 598 Ft és 40 942 Ft részösszesítésekből tevődik össze.

  Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi adatok és a kimutatásban foglaltak közötti egyezőség nem áll fenn.

Megállapítottuk, hogy az év végi zárlat sajátos feladatainak elvégzését teljes körűen dokumentálták, ugyanakkor a szabályszerűen kiállított és aláírt bizonylatok csak az értékcsökkenés elszámolása esetében átláthatóak és jól ellenőrizhetőek.
Megállapítottuk továbbá, hogy az év végi zárlat sajátos feladatait az alábbiak szerint hajtották végre:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak szerinti - a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása - sajátos zárlati feladatot nem végezték el;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e), g) i) és j) pontjaiban foglaltak – a Városgondnokság számviteli pénzügyi elszámolásaiban nem alkalmazott elszámolások miatt - nem alkalmazhatók;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) , k) és m) – o) pontjaiban foglaltak elvégzését a Polisz számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet* szerinti Könyvviteli zárlat sajátos feladatait végre hajtotta.

<u>A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága vonatkozásában az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős eltérést.</u>

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	77	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	57	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	74,03	%

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A 2017. 06. havi Időközi Költségvetési jelentés és a 2017. 06. havi főkönyvi kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a Városgondnokság gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata

Az előirányzatok könyvelésének az alapdokumentuma a 2017. évi költségvetésről szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete. Ezen rendeletben meghatározták az előirányzat módosítás/változtatás szabályait az alábbiak szerint:

- A Képviselő-testület hatásköre a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosítás (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítása. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat dologi kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a bevételi többlet terhére – a saját hatáskörben kezdeményezhető - előirányzat módosításról, azt részletesen indokolva folyamatosan tájékoztatniuk kell a polgármestert. [Költségvetési rendelet 42. § (1) bekezdése]
- A költségvetési szervek a saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2017. december 31-ig kezdeményezhetik a Közös Hivatal „pénzügyi osztályán".

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét, valamint a főkönyvi könyvelésben és az időközi adatszolgáltatásokban való megjelenítését. Megállapítottuk, hogy az eredeti előirányzatokat pontosan nyilvántartásba vették a költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatoknak megfelelően, továbbá az eredeti előirányzatok a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatások megfelelő sorában (rovatokon) egyezőek.

A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását „Polisz" könyvelőprogram alkalmazásával végzik. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartását és vezetését az Áhsz. 40.§ (1) bekezdése és az 53. § (2) bekezdése az alábbiak szerint írja elő:.

„40. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani."

„53 § (2) A bevételi és kiadási előirányzatokat,..... a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ...a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni."

További szabályozás az Áhsz. 14. melléklete a Részletező nyilvántartások kötelező vezetésének és a nyilvántartás minimális kötelező tartalmi elemeinek meghatározását írja elő, amelynek I. Előirányzatok nyilvántartása fejezete az alábbi előírásokat tartalmazza:

1. *Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni."*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Előirányzat jelentés elnevezésű analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak, mivel a nyilvántartásban szereplő előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való

átvezetésére vonatkozó adatokat (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám) nem tartalmazza.

Az adatszolgáltatás és a főkönyv is tartalmaz előirányzat módosítást. Az Előirányzat jelentés analitikus nyilvántartás 2017. évi záró adatai (389 527 604 Ft) és a 2017. évi éves beszámoló Költségvetési Jelentés módosított előirányzata (389 527 604 Ft) a beszámolóhoz a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött főkönyvben szereplő módosított előirányzat összegével egyezik.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendeletének módosításáról az alábbi esetekben döntött a képviselő-testület:

- a 8/2017. (III.31.) önkormányzati rendelet,
- a 14/2017.(V.26.) önkormányzati rendelet,
- a 15/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet,
- a 18/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet,
- a 35/2017.(XII.14.) önkormányzati rendelet,
- a 23/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartja az Áht. 34. § -ában előírt az előirányzat-módosításra, átcsoportosításra vonatkozó szabályait.
Megállapítottuk, hogy az előirányzatotokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vizsgálata

Jogszabályi előírás:

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése meghatározza, hogy *„**A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon **a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.** Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha a (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni."*

Megállapítások:

Az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik (0021. és a 0022. nyilvántartási ellenszámla), a 2017. évi beszámoló Költségvetési jelentés adatai alapján, amely adatok egyeznek a 2017. évi végi főkönyvi kivonat adataival az alábbi táblázatba foglaltak szerint:

Nyilvántartási ellenszámla (Záró egyenleg)	*Költségvetési jelentés 01.űrlap*	*Főkönyvi kivonat (2017.12.31.)*
0021.	0	0
0022.	321 344 105	321 344 105
0023.	370 767 957	370 767 957

K' 6/18.09

Megállapítottuk, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (T+3 év vonatkozásában) költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásban (0023. nyilvántartási ellenszámla) nyilvántartásba vették.

A kötelező összefüggésből adódóan egyeztettük a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek év végi záró egyenlegét a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek záró egyenlegével. A 0022. nyilvántartási ellenszámla egyenlegéből (321 344 105 Ft) levonva a 003. nyilvántartási számla egyenlegét (321 344 105 Ft), azt mutatja meg, hogy minden teljesített kiadást végleges kötelezettségként is nyilvántartásba vettek, illetve minden kötelezettségvállalás 2017.12.31-ig pénzügyileg is teljesült. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek (4211-4219.) év végi egyenlege: 0, tehát minden végleges kötelezettségvállalást elszámoltak kötelezettségként, vagyis a két számvitel közötti kötelező összefüggést betartották a kötelezettségvállalások elszámolása során.

Teljesítések elszámolásának szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztottsága nem megfelelő az alábbiak miatt:

A mintatételekben megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, munkáltatói intézkedések, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és – amennyiben az kötelező – a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását.

Megállapítottuk, hogy

- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan, vagy egyáltalán nem történt. [Lásd: a 4. sz. melléklet 01-44-2., 01-51-1., 01-59-1., 01-195-1., 02-187-1-től 02-187-3-ig, 02-190-1-től 02-190-3.-ig, 02-199-1. és 01-199-2., 02-200-1.-től 02-200-3. mintatételek, továbbá a személyi juttatások és járulékok (bérkönyvelés) elszámolásának mintatételei.]
- A pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak [Lásd: a 4. sz. melléklet 01-30-4., 01-59-2. és 02-32-1. mintatételek].
- Az érvényesítés (és esetleg utalványozás) dokumentálása nem minden gazdasági esemény vonatkozásában történt szabályszerűen.

  Az Ávr. 59. § (1) bekezdése az utalványozásra vonatkozó szabályokat tartalmaz: ***„Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.*** **<u>A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik</u>. <u>A bevételek utalványozására</u> - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta <u>a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.</u>"**

  (5) Nem kell utalványozni

  *a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend **B3.** Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend **B401**. Készletértékesítés ellenértéke, **B402.** Szolgáltatások ellenértéke, **B403.** Közvetített szolgáltatások ellenértéke és **B406.** Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,*

  b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

c) *az egységes rovatrend **B813.** Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, ...”*

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a pénzügy-gazdálkodási feladatok ellátása során az Ávr. 55 – 60. §-ában előírtak szigorúbb betartása szükséges.

- Az alapbizonylatok hiányosan dokumentáltak, vagy nincs alapbizonylattal alátámasztva a gazdasági esemény elszámolása [Lásd: a 4. sz. melléklet 01-01-1-től 01-01-13., 01-07-1., 01-07-3., 01-30-3. – tól 01-30-5.-ig, 01-36-3., 01-36-5., 01-44 -2., 01-51-1., 01-126-1. és 02-190-1., 04-17-1. mintatételek];
- Az alapbizonylatok adatai nem támasztják alá a főkönyvi számlán elszámolt adatokat, vagy nem azonosítható az elszámoláshoz [Lásd: a 4. sz. melléklet 01-04-1-től 01-04-3-ig,, 01-07-2., 01-13-1. és 01-13-2., 01-196-1. és 01-196-2., 01-199-2., 02-200-3., 04-12-1. mintatételek];
- A gazdasági eseményt nem a megfelelő rovatra számolták el, mert tévesen határozták meg a gazdasági eseményt. [Lásd: 01-30-6., 01-193-1 és 02-32-1. mintatételek.]
- A kötelezettségvállalások a megfelelő rovaton/nyilvántartási számlán kerültek nyilvántartásba, kivéve a tévesen könyvelt gazdasági események vonatkozásában. [Lásd: 01-30-6., 01-193-1 és 02-32-1. mintatételek.]

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a teljesítések nyilvántartási számlák alkalmazása részben felel meg az Áhsz. 39. § (1) bekezdésében foglaltaknak:
*„A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére **kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni** és azt a költségvetési év végével lezárni.”*
Megállapítottuk továbbá, hogy a nyilvántartási számlákon elszámolt gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása több esetben nem felel meg az Áhsz. 52. § -ában foglalt előírásoknak: *„A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni”*

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal részben illetve hiányosan alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 4. sz. melléklet 02-32-1., 02-190-1., 02-200-3., 04-12-1. és 04-17-2. mintatételek tartalmazzák.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal részben alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 4. sz. melléklet 02-187-1., 02-187-2., 04-12-1. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést.

4. Az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Eredménykimutatás ellenőrzésére nem került sor.

A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy az adott gazdasági események pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vétele megfelelően történt-e.

5. A Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2016. évi jóváhagyott költségvetési maradványa megegyezik az Intézmény 2016. évi éves költségvetési beszámolójában – a KGR-K11 rendszerben rögzített - előző évi maradványa összegével az alábbiak szerint:

Megnevezés	*2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap (Ft)*	*Zárszámadási rendelet 11. melléklet*		*Kötelezettségvállalás 0022. nyilvántartási ellenszámla (Ft)*
		Maradvány összege (ezer Ft)	*Maradvány elvonás ezer (ezer Ft)*	
Összes maradvány:	20 526 604*	20 527		
- ebből kötelezettségvállalással terhelt	15 947 417	15 947		
- ebből szabad maradvány	4 579 187	4 580	4 580	
Maradvány elvonás, visszautalás elszámolása:				
- előirányzat módosítás (2017.04.30.-án)	4 579 187			T05502319-K001;
- kötelezettségvállalás és teljesítés elszámolása (2017.08.31.-án)	4 579 187			T00022-K055023229; T05502339-K0031.

* A főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény 2017. évi költségvetésében a 2016. évi maradványból 5 641 000 Ft összeg bevételi előirányzatként szerepel, emiatt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész két részből áll:

- eredeti előirányzat (01.01.): 5 641 000 Ft
- módosított előirányzat (04.30.): 14 885 604 Ft.

Összes maradvány: : 20 526 604 Ft, amely egyezik a 7/A. űrlapban szereplő összeggel.

A 2017. évi költségvetésben eredeti bevételi előirányzatként már nyilvántartásba vett előző évi maradvány összegét az eredeti kiadási előirányzatok szerinti felhasználása miatt kötelezettségvállalással terhelt maradvány.
A 2016. év végén fennálló és ténylegesen, vagy csak pénzügyileg nem teljesített - a maradvány jóváhagyását követően a módosított előirányzathoz kapcsolódó – kötelezettségvállalásokról az ellenőrzésnek átadott bizonylatok teljes körűen – összegében – nem támasztják alá.

A főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy sem a 0021. sem a 0022. nyilvántartási ellenszámlák – beazonosíthatóan - a maradvány felhasználására kötelezettségvállalást nem tartalmaznak, emiatt a 2016. évi költségvetési maradvány, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány [(20 526 604 Ft – 5 641 000 Ft) = 14 885 604 Ft] összegét az ellenőrzés részére átadott bizonylatok/a közfoglalkoztatás alapbizonylatai nem támasztják alá.

A 098131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nyilvántartási számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány elszámolása, illetve felhasználása megtörtént: a ***018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek*** Kormányzati funkcióra a teljesítéssel egyidejűleg az előirányzatot is rendezték, valamint követelésként is előírták az alábbi táblázatban foglaltak szerint:

Megnevezés	***Könyvelés dátuma***	***Számviteli elszámolás***		***Elszámolt összeg (Ft)***
		Tartozik	***Követel***	
2016. évi maradvány (Bevételi eredeti előirányzat)	2017.01.01	001	0981311	5 641 000
2016. évi maradvány (Bevételi előirányzat módosítás)	2017.04.30.	001	0981311	14 885 604
2016. évi maradvány bevételi előirányzat összesen:				**20 526 604**
2016. évi maradvány (Követelés előírása)	2017.04.30	09813121*	0041	5 262 618
		09813121*	0041	15 263 986
2016. évi maradvány követelésként előírása összesen:				**20 526 604**
2016. évi maradvány (Bevétel teljesítése)	2017.04.17.	0051	0981313	5 262 618
		0051	0981313	15 263 986
2016. évi maradvány bevételi teljesítés összesen:				**20 526 604**

* A 2016. évi maradvány felhasználás – követelés előírása - kontírozása a naplóban az alábbiak szerint történt:

T 09813121 ***5 262 618*** Ft - K 0041 20 526 604 Ft
T 09813121 3 375 228 Ft,

T 09813121 9 175 516 Ft, összesen: 15 263 986 Ft.
T 09813121 2 713 242 Ft.

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány elszámolása pontatlanul történt a következők miatt:

1. Eredeti előirányzatban szereplő és a maradvány felhasználásban szereplő adatok között az alábbi eltérést állapítottuk meg:
   - az eredeti előirányzatként elszámolt maradvány összege: 5 641 000 Ft
   - a követelésként és a teljesítésként elszámolt maradvány összege: 5 262 618 Ft
   Eltérés összege: - 378 382 Ft.
2. A beszámoló 7/A. Űrlap Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege és a maradvány felhasználásban szereplő adatok között az alábbi eltérést állapítottuk meg:

   - Kötelezettségvállalással terhelt maradvány 07/A./D. sor): 15 947 417 Ft
   - a követelésként és a teljesítésként elszámolt maradvány összege: 15 263 986 Ft
   Eltérés összege: - 683 431 Ft.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a 2016. évi maradvány a beszámoló Mérlegjelentésben és a Zárszámadási rendeletben jóváhagyott összes maradvány összege számszakilag helyesen került elszámolásra a számviteli nyilvántartásokban, de ezen belül a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltérést mutat.

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént, de a kötelezettségvállalással terhelt maradvány részt a kötelezettségvállalás nyilvántartásban nem szerepeltetik, illetve beazonosíthatóan nem mutatják a nyilvántartási ellenszámlák.
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész vonatkozásában is szükséges betartani az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

A 2016. évi maradvány szabad maradvány – rész elvonásának számviteli elszámolásai szabályszerűen megtörténtek. [Részletesen L: 4. sz. melléklet 01-126-1. számú mintatételben.]

A 4. számú melléklet: A mintavételek értékelése táblázat 04-12-1. számú mintatétel sora részletesen tartalmazza a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2016. évi költségvetési maradványának elszámolását.

2017. évi maradvány

A Városgondnokság 2017. évi maradványának megállapítását a 2017. évi Éves beszámoló és a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

Sor-szám	Megnevezés	2017. évi Éves elszámolás	Főkönyv
1.	2.	3.	4.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	130 911 551	130 911 551
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	321 344 105	321 344 105
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-190 432 554	-190 432 554
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	193 438 725	193 438 725
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	193 438 725	193 438 725
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	3 006 171	3 006 171

C)	**Összes maradvány (=A+B)**	**3 006 171**	**3 006 171**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**1 394 319**	**1 394 319**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	1 611 852	1 611 852

A Városgondnokság 2017. évi maradványának megállapítását az Éves költségvetési beszámoló adatai és az Éves költségvetési beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

A 0051. Alaptevékenység bevételi ellenszámla egyenlege: 324 350 276 Ft,
[amely a Költségvetési bevételek (130 911 551 Ft) és
a Finanszírozási bevételek (193 438 725 Ft) összegével egyezik.]
a 0031. Alaptevékenység kiadási ellenszámla egyenlege: 321 344 105 Ft,
A maradvány összege: 3 006 171 Ft.

Megállapítottuk, hogy a 2017. évi maradvány megállapítása hibát tartalmaz, amelynek összege azonban nem éri el a lényegességi küszöb (LÉK) értékhatárát.

A D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának vizsgálata:

(Forint)

Megnevezés	*Költségvetési jelentés*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás	*Kv-i évben esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	0	321 344 105	370 767 957	0	321 344 105	0

Megnevezés	*Főkönyvi kivonat*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás (0021.)	*Végleges kötelezettség-vállalás (0022.)*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás (0023.)*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás (0024.)*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	0	321 344 105	370 767 957	0	321 344 105	0
421.	0					
422.			0			

Megnevezés	*MÉRLEG*		
	Kv-i évben esedékes kötelezettségek (421.)	*Eltérés a főkönyvi kivonat adatához viszonyítva*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettségek (422.)*
H/I-II.	0	0	0

Kötelezettségek			

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Költségvetési jelentésben szereplő fenti adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja. A kiadások teljesítése egyezik a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalásokkal. amely azt jelenti, hogy minden teljesített kiadást a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlán is elszámoltak, azaz minden végleges kötelezettségvállalást 2017. 12.31-ig pénzügyileg teljesítettek.
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek év közbeni állományváltozása: 330 749 709 Ft, év végi egyenlege: 0 Ft, amely megegyezik a 421. főkönyvi számla adataival. A 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 321 344 105 Ft, amely a 421. főkönyvi számla éves forgalmi adatánál 9 405 604 Ft kevesebb. Ebből is jól érzékelhető a számviteli-könyvvezetési hiba, mert a kötelező egyezőség – amely minden egyes gazdasági esemény számviteli elszámolásánál előírt követelmény - a végleges kötelezettségvállalás és a kötelezettség között nem áll fenn, azaz nem minden gazdasági esemény elszámolása során tartják be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében előírtakat, amely szerint:
  „A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték."
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor adata (0 Ft), a Költségvetési jelentésben (és a főkönyvi kivonatban): a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 370 767 957 Ft, a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 0 Ft, évközi forgalmi adata: 1 752 000 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorában 1 394 319 Ft szerepel.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványt alátámasztó - 2018.04.13-án átvett – Kimutatást és az alapdokumentumokat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	***Bizonylat dátuma***	***Bizonylat összege (Ft)***	***Megjegyzés***
Közfoglalkoztatási támogatás el nem számolt előlege	2017.12.31	420 000	Hatósági szerződés (61609/26/00943.) és bankszámla kivonat (231/2017. sz.)
Helyi adóból utak javítására fordított maradvány	2017.12.31.	730 319	Pénzforgalmi adatok 202 – Helyi adóból biztosított kiadások Előirányzat főkönyv 2017.01.01-2017.12.31. időszakra
Cz. F. megbízási díja járulékaival	2018.01.09.	198 366	Utalványrendelet, Hóközi intézményi kifizetés 2018.01.09-én, Megbízási szerződés (Ikt.sz: 228/2017.), Teljesítés igazolás, Eb befogadási

			napló.
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen:		**1 348 685**	A 07/A Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványától (1 394 319 – 1348 685=) – ***45 634 Ft*** eltérés mutatkozik

Az Intézmény a pályázatokról a pénzügyi kimutatásokat a Polisz könyvelő programban pályázatonként megkülönböztetett szervezetkódok és projektkódok alkalmazásával tartja nyilván.
Megállapítottuk, hogy a Városgondnokság összes maradványából kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető 1 348 685 Ft, mivel a fenti kötelezettségvállalások

- egyrészt az Ávr. 46. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési év előirányzatai terhére történtek, de a pénzügyi teljesítés áthúzódik a költségvetési évet követő év június 30-áig;
- másrészt az Ávr. 150. § (1) bekezdés a) és e) pontjában foglaltak alapján.

Megállapítottuk, hogy a Városgondnokság összes maradványából (3 006 171 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető* 1 348 685 Ft *az Ávr. 46. § (1) bekezdése és a 150 § (1) bekezdése a) és e) pontjában foglaltaknak megfelelően.

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

Belső kontrollrendszer értékelése

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Szervezeti és Működési Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Városgondnokság Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) 2017.01.01-től hatályos, amely az intézményvezető jóváhagyó aláírásával lépett hatályba. A Képviselő-testület nem hagyta jóvá, illetve a polgármester sem írta alá (átruházott hatáskörben). Az Önkormányzat SZMSZ-ának 2. mellékletében foglaltak alapján az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadását, jóváhagyását a Képviselő-testület a polgármesterre ruházta át. Emiatt a fenti SZMSZ nem hatályos.
Szükséges intézkedés:
Az Áht. 9. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján az irányító szerv irányítási hatáskörébe tartozik az irányítása alá tartozó költségvetési szerv(ek) SZMSZ-ának elfogadása és jóváhagyása. Mivel a Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete ezen irányítási hatáskör gyakorlásának jogát átruházta a polgármesterre, emiatt szükséges a fenti SZMSZ-ot a polgármesternek elfogadnia és jóváhagynia.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
2. Megállapítás:
Tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket.

Rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenység meghatározást/besorolást nem tartalmaz, de ilyen jellegű tevékenység végzésére utalás történik a következők szerint:

- A SZMSZ 3. oldalán: "Az általános iskolai, af. vizuális művészetoktatási képzést, valamint
- a pedagógiai szakszolgálati működést szolgáló önkormányzati ingatlanok működtetése a Knt.-nek megfelelően."
- 5. oldalán: "A kisegítő, kiegészítő tevékenység keretében szolgáltatás,....." Ezen tevékenység jelleg megszűnt, sem az Áht., sem az Ávr. nem tartalmazza.

Szükséges intézkedés:

A Városgondnokság SZMSZ-ában meg kell határozni az intézmény által ellátandó közfeladatokat; az ellátandó alaptevékenységeket, kormányzati funkció szerinti besorolással, valamint a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglaltaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

3. Megállapítás:

Az SZMSZ nem a jelenlegi szervezeti, működési rendszerhez igazodik a következők miatt:
a 17-18. oldalon:"...A gazdálkodási feladatokat az Ügyrendben meghatározott módon kell végezni....gazdasági vezető.....A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét az intézménynél az intézményvezető határozza meg. Ennek részletes szabályait a gazdasági szervezet feladat és hatáskörét szabályozó Ügyrendben kell meghatározni."

Szükséges intézkedés:

- A Városgondnokság – mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv – az Ávr. 9. §-ában foglalt tevékenységét/feladatát 2016. március 01. napjától – a Munkamegosztási megállapodás alapján – a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Városgondnokság SZMSZ-ában foglaltakat aktualizálni szükséges a jelenlegi feladatellátásnak megfelelően.
- A Városgondnokság SZMSZ-ában nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat szükséges az Ávr. 13.§ (1) g) pontjában foglaltak alapján meghatározni.
- A Városgondnokság, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatainak (így az SZMSZ-ben a gazdálkodási tevékenység ellátása vonatkozásában) összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.

A Városgondnokság belső szabályzataiban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal.

4. Megállapítás:

A SZMSZ-ben hivatkozott jogszabályok többsége már nem hatályos: pl: a 2008. évi CV.tv., az 1992. évi XXXVIII. tv. (a régi Áht.), az 1992. évi XXII. Mt. (régi), az 1992. évi XXIII. tv. (régi köztisztv.tv.), az 1959. IV. évi tv (régi Ptk), a 292/2009. (XII.19.) Korm.rend. (Ámr.), a 249/2000.(XII.24.) Korm.rend., a 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. a kv-i szervek belső ellenőrzéséről.
Továbbá a korábbi kifejezéséket, megnevezéseket nem aktualizálták: Polgármesteri Hivatalt tartalmaz, valamint nem a jelenlegi állapotnak megfelelően tartalmazza a feladatellátást: Pl. "Az intézmény gazdasági szervezetének helye: Az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait részben a Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, külön megállapodás alapján."

Szükséges intézkedés:

- A hatályos jogszabályi előírások alapján szükséges aktualizálni a Városgondnokság SZMSZ-át.
- Az intézmény működésében bekövetkezett változásokat - az Ávr. 9. §-ában foglalt gazdálkodási feladatokat 2016. március 1-től a Közös Hivatal látja el, illetve 2016. április 1-től a Közös Hivatal szervezeti változását, - aktualizálni kell.
- A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

5. Megállapítás:

Az SZMSZ nem tartalmazza a Városgondnokság szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét; továbbá csak részben határozza meg a helyettesítés rendjét.

Szükséges intézkedés:

A Városgondnokság SZMSZ-ának módosítása, kiegészítése szükséges az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak alapján, amely szerint: *„A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza."*

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. november 1-től hatályos SZMSZ-a a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt megállapításokra szükséges intézkedéseket nem tartalmazza.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az ellenőrzés keretében kerülhetett volna sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában lehetne figyelembe venni, amennyiben a

hatályba lépését követően az ellenőrzés részére átadják.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata:

1.	**Megállapítás:**
A Városgondnokság Beszerzések lebonyolításának Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzat törzsszövegében, több esetben (2., 5.,7. és 9. oldalon) "az államháztartási szervezet" kifejezést tartalmazza az Intézmény vagy névvel meghatározva (Városgondnokság) helyett. Továbbá a törzsszövegben nem hivatkozik mellékletekre, mégis 2/a. és 2/b. számú mellékletet tartalmaz a szabályzat.	
	Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. ➢ A Városgondnokság belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. ➢ A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján. (Pl: a nemzeti közbeszerzési értékhatár meghatározása.)	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	
2.	**Megállapítás:**
A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült: az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést - kézírással aláírva - Nagy Margit készítette. Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozatakénti funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.	
	Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	

Státusz: Intézkedés nem történt. A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságának intézményvezetője által elkészített/kiadott Beszerzések lebonyolításának szabályzata 2018. január 1-től hatályos. Mivel a közbenső megállapítások javaslatait 2018. január 30-án vette át az Önkormányzat képviselője, ebből következően az abban foglaltakra tett intézkedéseket nem tartalmazza. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnoksága Kiküldetési Szabályzata:

1.	**Megállapítás:**
A Városgondnokság Kiküldetési Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzatban a "Városgondnoksága pénzügyi ügyintézőnek leadni..." (L.: 3.. oldal) meghatározást tartalmaz, de az SZMSZ és a munkaköri leírások alapján nincs pénzügyi ügyintéző munkakör az Intézményben. A szabályzatban olyan kifejezések, folyamatok szerepelnek, amelyek a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézménynél nem helytállóak: Pl: "pénzügyi osztályra leadni", "pénztár", "a költségvetési szerv Pénzkezelési szabályzatában foglaltak". Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a szabályzatot nem aktualizálták a 2016. március 01. napjával kötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal, továbbá nincs összhangban a Közös Hivatal belső szabályzataival.	
	Szükséges intézkedés:
Szükséges a szabályzatot a Munkamegosztási megállapodásban foglaltak figyelembe vételével aktualizálni, módosítani, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján kiegészíteni a szabályzatot. A Városgondnokság belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
2.	**Megállapítás:**
A 2017. 01.01-től érvényes jogszabályi változásokat nem tartalmazza a szabályzat.	
Szükséges intézkedés:	
A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
3.	**Megállapítás:**
A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült: az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést - kézírással aláírva - Nagy Margit készítette.	

Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozataként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
Státusz: Intézkedés nem történt. A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Kiküldetési szabályzata azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnoksága Gépjármű igénybevételének és használatának Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnoksága Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzat nem tartalmazza - beazonosítható módon - az Intézmény által üzemeltetett gépjárműveket, mezőgazdasági vontatókat, emiatt az Intézmény gépjárműveinek/gépjárműparkjának igénybevétele és használatának eljárási rendje nem teljes körűen szabályozott. A Szabályzat 1. sz. mellékleteként hivatkozott Tehergépkocsi menetlevél nem mutat egyezőséget (D.Gépjármű 21/új.r.sz.) raktári számú a Szabályzatban meghatározott Tehergépjármű menetlevél (D.Gépjármű 21.rsz.) raktári számával. A Szabályzat 2 -7. számú melléklete sem a törzsszövegben, sem a mellékletek között nem szerepel, ennek ellenére 8. számú melléklettel rendelkezik. A saját gépjármű használatára vonatkozó részben a szabályokat nagyon szűkszavúan tartalmazza; bár a Kiküldetési Szabályzat is tartalmaz erre vonatkozóan szabályokat.
Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a szabályzatot a Városgondnokság sajátosságai alapján a teljes gépjármű-állományra elkészíteni. ➢ Az Intézmény belső szabályzatában foglaltakat kell a tevékenység során alkalmazni – a

szabályzatban foglaltak szerint kell megszervezni az adott tevékenységet, emiatt a szabályzat törzsszövegében meghatározottaknak és a mellékletben bemutatott nyomtatványoknak azonosnak kell lenniük/illeszkedniük kell egymáshoz, egyébként az adott tevékenység nem megfelelően szabályozott, nem tölti be rendeltetését.

- A saját gépjármű hivatali célú használatának és elszámolásának rendjét csak egy szabályzat tartalmazza.

Fentiek szerint szükséges a Munkamegosztási megállapodásban foglaltak figyelembe vételével aktualizálni, módosítani, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján kiegészíteni a szabályzatot.

A Városgondnokság belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

2. Megállapítás:

A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült, az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést - kézírással ráírva - Nagy Margit készítette.

Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozatként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága: A vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata:

1. Megállapítás:

A Városgondnokság Vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott.
A Szabályzatban

- a hivatali vezetékes telefonok használatának módját nem határozták meg;
- a mobiltelefonok hivatali célú, illetve a magáncélú használatának szabályait nagyon szűkszavúan tartalmazza, továbbá
- a telefonokkal kapcsolatos elszámolásokat a"pénzügyi ügyintéző" látja el, holott az Intézmény SZMSZ-a, valamint a munkaköri leírások alapján az Intézménynél nincs ilyen munkakör.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Városgondnokság sajátosságainak alapul vételével aktualizálni, módosítani, kiegészíteni az Ávr 13. § (2) bekezdés g) pontban előírt fenti szabályzatot; amelynek összeállítása során figyelembe kell venni a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.
A Városgondnokság belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal teljesen összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

2. Megállapítás:

A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült: az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést - kézírással aláírva - Nagy Margit készítette.
Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozatként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.

Szükséges intézkedés:

Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Városgondnokság Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó Szabályzat-a 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült: az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést - kézírással aláírva - Nagy Margit készítette. Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozataként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
Státusz: Intézkedés nem történt. A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Közérdekű adatok.... szabályzata azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Iratkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Városgondnokság Iratkezelési Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. Az illetékes közlevéltár képviselője nem véleményezte (egyetértése hiányzik) a Szabályzatot.
Szükséges intézkedés:
A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magán levéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően szükséges a szabályzatot kiadni/hatályba léptetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
2. Megállapítás:
A Szabályzat 10. oldalán a következők szerint rendelkeznek: "3.6. A kiadmányozáshoz használt bélyegzőkről, az érvényes aláírás bélyegzőkről és a hivatalos célra felhasznált felhasználható elektronikus aláírásokról nyilvántartást kell vezetni. A NYILVÁNTARTÁS VEZETÉSÉÉRT SENKI SEM FELELŐS."
Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a Szabályzat módosítása, kiegészítése, pontosítása szükséges a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet) 3. § -ában foglaltak alapján: a (3) bekezdés előírja, hogy: „A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt." ➢ Az iratkezelés felügyeletét a költségvetési szerven belül a Korm.rendelet 5. §-a az alábbiak szerint határozza meg: „Az iratkezelési szabályzatban foglaltak végrehajtásáért, a szervezeti, működési és ügyrendi szabályok, az alkalmazott informatikai eszközök és eljárások, valamint az irattári tervek és iratkezelési előírások folyamatos összhangjáért, az iratok szakszerű és biztonságos megőrzésére alkalmas irattár kialakításáért és működtetéséért, továbbá az iratkezeléshez szükséges egyéb tárgyi, technikai és személyi feltételek biztosításáért, felügyeletéért a közfeladatot ellátó szerv vezetője felelős."
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
3. Megállapítás:
A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült, az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést, kézírással csak szignózta "Nagy". Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozataként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságának intézményvezetője által elkészített/kiadott Iratkezelési szabályzat 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Informatikai Biztonsági Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Városgondnokság Informatikai Biztonsági Szabályzat-a 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A szabályzatot az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXXII. törvény, a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló többször módosított 1992. évi LXVI. törvény, valamint az államtitok és szolgálati titok számítástechnikai védelméről szóló 3/1988.(XI.22.) KSH. rendelkezés alapján állították össze.
Szükséges intézkedés:
Szükséges új szabályzat készítése az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2. § (1) bekezdés k) pontja alapján. A foglaltak szerint kell eljárni: "A szervezet vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről a következők szerint: f) meghatározza a szervezet elektronikus információs rendszerei védelmének felelőseire, feladataira és az ehhez szükséges hatáskörökre, felhasználókra vonatkozó szabályokat, illetve kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot,.."
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
2. Megállapítás:
A Szabályzat utolsó oldala egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült, az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést, kézírással csak szignózta "Nagy". Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozataként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az

érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Informatikai biztonsági szabályzata azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Szervezeti Integritást Sértő Események kezelésének eljárásrendje:

1. Megállapítás:

A Városgondnokság Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott.
A Szabályzatban részletesen meghatározásra került a szabálytalansági felelős feladata/ellátandó teendői, továbbá a szabálytalansági felelős kijelölésének eljárása, valamint a helyettesítésének rendje is szabályozott az alábbiak szerint:
"4.) A szabálytalansági felelős: A szabálytalansági felelősnek csak határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyban álló közalkalmazott jelölhető ki.
A szabálytalansági felelőst akadályoztatása esetén az intézményvezető által kijelölt személy helyettesíti." (L.: 8. oldal)
Ugyanakkor a Szabályzat a fenti felelős személye/beosztása, valamint a helyettese vonatkozásában nem tartalmaz információkat.
A fentiek szerinti – konkrét – intézkedést nem tartalmazza a Szabályzat, emiatt megállapítottuk, hogy az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében meghatározottak alapján módosítani, kiegészíteni a fenti szabályzatot.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

2. Megállapítás:

Az Eljárásrend 16. oldala a következő rendelkezést tartalmazza: "A Szabályzatot az érintetteknek meg kell ismerni és ezt az 5. sz. melléklet szerinti megismerési nyilatkozat aláírásával igazolniuk kell.
Az Eljárásrend (utolsó oldal) 5. számú melléklete: egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült, az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést, kézírással csak szignózta "Nagy".
A Megismerési nyilatkozat rendeltetését/a Megismerési nyilatkozatot nem pótolja/helyettesíti

a „Feljegyzés”.
Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés” nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.

Szükséges intézkedés:

A szabályzatban nem elegendő előírni a Megismerési nyilatkozatot, hanem gondoskodni kell a megismerési nyilatkozat elkészítéséről és az érintettekkel való aláíratásáról. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben” 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Integrált Kockázatkezelési Szabályzata:

1. Megállapítás:

A Városgondnokság Integrált Kockázatkezelési Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott.

- A Szabályzatban a fogalmakat pontosan meghatározták, ugyanakkor a fogalmak alapján többségében rendkívül általánosan megfogalmazottak a kockázatok; az Intézményre vonatkozó sajátosságokat/konkrétumokat nem tartalmazza.
- A tevékenységeket (kockázatok felmérése, megállapítása) általánosan, a jogszabály/szabályzat minta megfogalmazása szerint - az Intézményre vonatkozó konkrétumok nélkül - tartalmazza.
- A Szabályzat 1-4. melléklete csak üres minták, nyomtatvány-jellegűek, amelyek nem töltik be a feladatukat/funkcióikat.

Fentiek szerint: megfelelő szabályzat-minta, amely a hatályának meghatározásában, valamint néhány bekezdéstől eltekintve általánosan egy "költségvetési szerv"-re vonatkozik.

- A Szabályzat 3. oldalán: "A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki."- Nincs ilyen kijelölés/nevesítés a Szabályzatban; "A kockázatkezelési bizottság feladata...." (14. oldal), de nincsenek meghatározva a KB tagjai, továbbá a Kockázatkezelési Bizottság feladatának konkrét meghatározását sem tartalmazza a Szabályzat.

Szükséges intézkedés:

A szabályzatot szükséges a Bkr. 7. §-ában foglaltaknak megfelelően, a Városgondnokság sajátosságainak figyelembevételével módosítani, kiegészíteni.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezetőnek az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst ki kell jelölnie.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
2. Megállapítás:
A Szabályzat (utolsó oldal) az 5. számú melléklet: egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült, az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést, kézírással csak szignózta "Nagy". Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozatként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
Státusz: Intézkedés nem történt. A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzat azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Belső Kontroll Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Városgondnokság Belső Kontroll Szabályzat-a 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. Megállapítottuk, hogy a Városgondnokságnál a ***Kontrolltevékenységek*** meghatározása, kialakítása nem történt meg teljes körűen, az alábbiakban foglaltak alapján: ➢ Az "1.1. Kontrollkörnyezet" című részben – általánosságban - a Bkr. 6. §-ában foglaltakat rögzíti; az Intézményre vonatkozóan nincs konkrét meghatározás. A Szabályzat 3. oldalán: "A belső kontroll öt, egymással összefüggő eleme: - a kontrollkörnyezet, - a kockázatkezelés, - a kontrolltevékenységek,

- az információ és kommunikáció,
- monitoring."

➢ Az Intézmény tevékenységeit nem nevesíti, így a szükséges kontrolleljárásokat csak általánosságban fogalmazták meg; konkrét, az Intézmény által végzett tevékenységeket nem nevesítettek. A döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozó rendelkezéseket nem tartalmaz a Szabályzat.

➢ A Szabályzat nem tartalmazza a döntések megalapozottságának követelményét.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Intézményben nem biztosított - a tevékenységekre vonatkozóan - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)

Szükséges intézkedés:

➢ Szükséges a Szabályzatot az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével átdolgozni, kiegészíteni, módosítani a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

➢ Biztosítani kell a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

2. Megállapítás:

A fenti Szabályzatában a "4. ***Információ és kommunikáció***" című részben szabályozottak (L.:16 - 19. oldal): általánosan megfogalmazott, az Intézmény sajátosságainak megfelelő konkrétumot nem tartalmazó szabályok.
Az Intézmény a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó Szabályzatában foglaltak alapján eleget tett a közérdekű a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. [az Info tv. 27. § (1), 32-34. §]

Szükséges intézkedés:

A Városgondnokság Belső Kontrollok Szabályzatát szükséges kiegészítenie az Intézmény sajátosságain alapuló konkrétumokkal az Információ és kommunikáció vonatkozásában.
Az Intézmény belső szabályzatainak összhangban kell lenniük egymással.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

3. Megállapítás:

A Városgondnokság az Intézmény ***Nyomonkövetési rendszer***ét (azaz a ***Monitoring***-rendszerét), vagyis az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer) az alábbiak szerint alakította ki:

– A Városgondnokság a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 16. oldalán "VI. Az intézkedések, eljárások nyomon követése (Monitoring)" című részben szabályozta a szervezeti integritást sértő események megszüntetésére tett intézkedések, eljárások nyomon követését.

– A Belső Kontroll Szabályzatában "5. Monitoring" című részben foglaltak alapján (19 - 22. oldalon) szabályozta.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, illetve esetenkénti/eseti nyomon követésre vonatkozó rendelkezést egyik (fenti) szabályzat sem tartalmaz.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Belső Kontroll Szabályzatban a Monitoring rendszer vonatkozásában módosítani, kiegészíteni az operatív tevékenységek keretében a folyamatos, valamint az eseti nyomon követés szabályainak meghatározásával a Bkr. 10. § -ában foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

4. Megállapítás:

A Szabályzat utolsó oldala: egy "Feljegyzés", amely 2017. január 06-án készült, az Intézmény munkavállalóinak a Szabályzat áttanulmányozásáról és megismeréséről szól, amely feljegyzést, kézírással csak szignózta "Nagy".

Ezen „Feljegyzés" hivatott a szabályzat Megismerési nyilatkozataként funkcionálni. Ebből következően megállapítottuk, hogy az Intézmény dolgozói saját aláírásukkal – és a tudomásul vétel időpontjával – nem igazolták a fenti szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a „Feljegyzés" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.

Szükséges intézkedés:

A szabályzatban nem elegendő előírni a Megismerési nyilatkozatot, hanem gondoskodni kell a megismerési nyilatkozat elkészítéséről és az érintettekkel való aláíratásáról. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Belső kontroll szabályzata azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

Munkamegosztási megállapodás:

1. Megállapítás:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv "közös/együttes" megállapodást kötött - 2016. március 01-én - a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ és a Városi Egészségügyi Központ – gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervekkel. Az intézményvezetők az

utolsó (7.) oldalon egymás alatt írták alá a megállapodást.
Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 36/2016. (II.25.) határozatával jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást.

Szükséges intézkedés:

A Közös Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodást - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervenként szükséges megkötni; egy költségvetési szerv gazdasági feladatainak konkrét meghatározásával.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

2. Megállapítás:

A Közös Hivatal 2016-ban végrehajtott szervezeti változását nem vezették át/nem aktualizálták a megállapodásban: Pl.: "pénzügyi osztálya" helyett több esetben a számviteli osztály a releváns.

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – gazdasági feladatok figyelembe vételével, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak figyelembe vételével.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

3. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodás főként a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat tartalmazza; az intézmények feladatai csak általánosságban szerepelnek, egy-egy intézmény sajátossága nincs meghatározva: Pl: "1.7. Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei a költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a Hivatal Pénzügyi osztálya ellátni."

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani akképpen, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – mindazon gazdasági feladatok konkrétan meghatározásra kerüljenek, amelyet az adott költségvetési szerv helyett a Közös Hivatalban kell elvégezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

4. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodásban **általánosan** – nem költségvetési szervenként – került meghatározásra a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai. A költségvetés tervezése vonatkozásában az „1.2." pontban foglalt feladat meghatározása nem helytálló: „.....a Hivatal és az önállóan működő intézmény vezetője elkészíti az elemi költségvetést.", mivel az elemi költségvetés elkészítéséért felelős az intézményvezető, nem ő készíti el.
További megállapítás, hogy a Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat nem teljes körűen tartalmazza a fenti megállapodás. Pl. a Megállapodás 5. oldalán: "6. Az analitikus nyilvántartások rendje" című részben a Hivatal által ellátott feladatokat...., de az intézményeknél ellátandó feladatokat csak általánosságban írja le; intézményenként nincs meghatározva, hogy miként/hogyan látják el a nevezett feladatot. Pl: Raktári készletek nyilvántartása, étkezők nyilvántartása, pályázati pénzek nyilvántartása és elszámolása, a közüzemi fogyasztás nyilvántartása...stb. az Ávr. 9.§ (1) bekezdés b) pontjában alapján.

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott (a gazdasági szervezet feladata, felelőssége) tevékenységeket a Közös Hivatalhoz rendelt költségvetési szervenként ellátandó konkrét feladatok meghatározását olyan módon, hogy a feladatok közül melyik feladatot látja el a Közös Hivatal és az ellátandó feladathoz kapcsolódóan mely feladatot az adott költségvetési szerv.
Szükséges új Munkamegosztási megállapodás készítése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenként, amely megállapodásokban az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdésekben előírtaknak megfelelően kell a Közös Hivatal és az adott költségvetési szerv feladatainak ellátását meghatározni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött - 2018. április 01-én - a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságával.
Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 71/2018. (03.29.) határozattal jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást.

A Munkamegosztási megállapodás érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Az Intézmény nem rendelkezik az alábbi szabályzattal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,

- Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata,
- Ellenőrzési Nyomvonal.

Szükséges intézkedés:

Az intézményvezetőnek belső szabályzatban kell rendeznie az Intézmény működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.
A fenti szabályzatokban szükséges meghatározni a Városgondnokság sajátosságainak megfelelően a számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr 13. § (2) bekezdés a), d) és e) pontjában, illetve a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján, figyelembe véve a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága.

Státusz: Intézkedés végrehajtva.

- A ***Gazdálkodás Szabályzat*** vonatkozásában:

  A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságának intézményvezetője által készített/módosított szabályzatot 2018. március 01-től hatályos.

  A fenti szabályzat érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

- Az ***Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés folyamatban.

  Az intézményvezető által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján – nevezett szabályzat elkészítése folyamatban van.

- Az ***Ellenőrzési Nyomvonal*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés nem történt.

  A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal.

- A ***Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés végrehajtva.

  Az intézményvezető 2018. március 01-én kelt Nyilatkozatában foglaltak szerint: „….a Városgondnokságnak reprezentációra fordítható kerete nincs, ezáltal reprezentációs kiadások szabályzatával nem rendelkezik.

Megállapítás:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezető felelős az intézmény számviteli politikájának elkészítéséért és betartásáért. Ebből következően a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek is önálló számviteli politikával kell rendelkeznie.

Szükséges intézkedés:

Fentiek alapján szükséges a Városgondnokságra vonatkozóan elkészíteni az alábbi szabályzatokat:

- ***Számviteli politika*** és ennek keretében kialakítandó
  - ***Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,***
  - ***Eszközök és források Értékelési Szabályzata,***
  - ***Önköltségszámítási szabályzat,***
  - ***Pénzkezelési szabályzat,***
- ***Számlarend***

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága.

Státusz: Intézkedés részben történt.

- ***Számviteli politika*** és a ***Számlarend*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés végrehajtva.

  A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságának intézményvezetője által készített/módosított szabályzatok 2018. március 01-től hatályosak.

  A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

- ***Eszközök és források Értékelési Szabályzata*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

  A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos fenti szabályzata – vélelmezhetően - a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt javaslatok alapján készítették el, mivel az Intézmény a 2017. évben nem rendelkezett a fenti önálló szabályzattal. A Szabályzat 21. oldala tartalmazza a hatályba léptető rendelkezést: „ A szabályzat rendelkezéseit 2017. 01.01-től kell alkalmazni…". A borítólapon – dátum nélkül - Katona Zsolt igazgató, hivatalos aláírásával jóváhagyta. Ezen időpontot a megismerési nyilatkozatok dátumai is alátámasztják. A Közbenső jelentésben megállapítottuk, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politika és az ahhoz szorosan kapcsolódó - kialakítandó - szabályzatok Intézményenként nem készültek.

  Fentiek miatt a fenti szabályzat vonatkozásában tett intézkedést részben végrehajtott intézkedésnek tekintjük.

- ***Pénzkezelési szabályzat*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés nem történt

  A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 2017. január 1-től hatályos fenti szabályzata – vélelmezhetően - a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt javaslatok alapján készítették el, mivel az Intézmény a 2017. évben nem rendelkezett a fenti önálló szabályzattal. A Szabályzat 19. oldala tartalmazza a hatályba léptető rendelkezést: „ Ezen pénzkezelési szabályzat előírásait 2017. 01.01. napjától kell alkalmazni...", Katona Zsolt igazgató hivatalos aláírásával jóváhagyva. A szabályzatban a megismerési nyilatkozat dátuma – „2018. március 1-tól alkalmazandó Pénzkezelési szabályzatban foglaltakat..." a munkavállalók aláírása mellett a dátum 2016.12.29. javítva 2018.02.27. időpontra. A Közbenső jelentésben megállapítottuk, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt és az ahhoz szorosan kapcsolódó - kialakítandó - szabályzatok Intézményenként nem készültek.

  Fentiek miatt a fenti szabályzat vonatkozásában tett intézkedést részben végrehajtott intézkedésnek tekintjük.

- ***Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata*** és az ***Önköltségszámítási szabályzat*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés folyamatban.

  Az intézményvezető által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján– a fenti szabályzatok elkészítése folyamatban van.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságának intézményvezetője által készített/kiadott ***Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata*** új szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

A fenti szabályzat érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv: **Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ**
Törzsszám: **577423**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei ***a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs- és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer,*** *melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata*
A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége.
A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

Kontrollkörnyezet (~ szervezeti kultúra)

A kontroll környezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezetet meghatározó ***belső szabályzatok*** vizsgálata során az alábbi hibákat, illetve hiányosságokat állapítottuk meg:

- A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ (a továbbiakban: Szociális Ellátási Központ) ***Szervezeti és Működési Szabályzata*** nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem aktualizálták a jelenlegi feladatellátásnak megfelelően. (pl.: a gazdálkodási jogkör: „Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.") A jogszabályi hivatkozások többsége már régen hatályon kívül helyezett/megszűnt jogszabályok.
- A szabályzatokban a jogszabályi változásokat nem vezették át. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. hatálya alá tartozó szabályzatokat módosítani kell a jogszabály módosítás hatályba lépésének napjától számított 30 napon belül. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatokra vonatkozóan jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- Több szabályzat nem felel meg az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel az Intézmény sajátosságait nem, vagy csak kismértékben tartalmazza; emiatt szükséges a

szabályzatokat és a Munkamegosztási megállapodást aktualizálni, módosítani, kiegészíteni.
A Szociális Ellátási Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

- A szabályzatok megismerési nyilatkozatait a munkavállalók aláírták, de az aláírás dátuma hiányzik; csak az intézményvezető aláírása mellett szerepel időpont.
- A Szociális Ellátási Központ nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírtak közül: Gazdálkodási Szabályzat, Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat, Reprezentációs kiadások felosztása... szabályzatával és Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatával, továbbá
  - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt: Számviteli politika, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat és Számlarend.

Integrált kockázatkezelési rendszer

***Ellenőrzési nyomvonal**: a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*
Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.

- A Szociális Ellátási Központ „Munkafolyamat Ábrák 2017. (Ellenőrzési Nyomvonal)" belső szabályzat hatályba lépésének kezdő időpontja nem meghatározott.
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt pénzügyi-gazdasági tevékenységet is tartalmazza, amely nincs összhangban a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal, továbbá a Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalában foglaltakkal.
- Nem felel meg a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltaknak.
- Nevezett szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot..

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

- Az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- A szabályzathoz csatolt megismerési nyilatkozat nem fogadható el, mivel nem az Intézmény nevezett szabályzatának megismerését igazolják az aláírók.
- A Belső kontrollrendszer szabályzat is tartalmaz ilyen szabályzatot: „3. sz. melléklete: „Szabályzat a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról". Ezen szabályzat-rész általánosan megfogalmazott szabályokat tartalmaz, illetve nem az Intézményhez releváns kifejezések többször előfordulnak (pl. „államigazgatási szerv", „hivatali szervezet".

Fenti szabályzatban és a Belső kontrollrendszer szabályzat mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az intézményre vonatkozóan nem került kialakításra.

Integrált kockázatkezelési szabályzat:

Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

- A fent nevezett szabályzat nem felel meg, sem a formai, sem a tartalmi követelményeknek: nem az Intézmény szabályzata (a Közös Hivatal nevesítve), a szabályzat törzsszövegében több esetben a Közös Hivatalra vonatkozó szabályokat tartalmaz. Nem felel meg a Bkr. 7. §-ában foglalt előírásoknak.
- A szabályzathoz csatolt megismerési nyilatkozat nem fogadható el, mivel nem az Intézmény nevezett szabályzatának megismerését igazolják az aláírók.
- A Belső kontrollrendszer szabályzat is tartalmaz ilyen szabályzatot: „II. Az Integrált Kockázatkezelési Rendszer" című részében. Ezen szabályzat-rész általánosan megfogalmazott szabályokat tartalmaz, szervezeti felelős nincs kijelölve.

Fenti szabályzatban és szabályzat-részben foglaltak alapján megállapítottuk, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer az egész intézményre vonatkozóan nem került kialakításra.

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenység: *mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.*
A kontrolltevékenységek keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

- A Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzat nem hatályos, mivel az intézményvezető nem hagyta jóvá. A szabályzat III. Kontrolltevékenységek című fejezetében foglaltak alapján leginkább szabályzat-mintának tekinthető, mivel általános kifejezéseket, továbbá általánosan megfogalmazott folyamatokat tartalmaz.
- A szabályzat nem tartalmazza az Intézményre vonatkozó sajátosságokat.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatát hiteles és érvényes nyilatkozatnak nem fogadható el.

Információ és kommunikáció

Információs és kommunikációs rendszer: *a szervezeten belüli vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere.*
Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- A Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzat "IV. Információs és Kommunikációs Rendszer" című pontban szabályozza. Leginkább rendkívül

általános megfogalmazott fogalmakat, valamint az információ és a kommunikáció folyamatait tartalmazza. Az Intézményre vonatkozó sajátosságok nem szerepelnek benne.

- A Szociális Ellátási Központ Iratkezelési Szabályzatát az illetékes Levéltár képviselője nem véleményezte.
- Az Iratkezelési Szabályzatban jól, teljes körűen szabályozásra kerültek az iratok kezelésének folyamatai, a felelősségi körök. A jogszabályi hivatkozás téves jogszabályt nevesít.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.
- A Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzatot az intézményvezető jóváhagyó aláírása hiányzik, emiatt nem hatályos a nevezett szabályzat. A szabályzatban a jogszabályi hivatkozások hatályon kívüli jogszabályokat nevesítenek.
- A szabályzat megismerési nyilatkozatát aláírták a munkavállalók, de dátum nélkül.

Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

- A Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzat "V. Nyomonkövetési Rendszer" című pontban szabályozza az Intézménynél („költségvetési szerv"-ként nevesítve) a kockázatkezelésre vonatkozó intézkedési tervek megvalósulását és hatásosságát folyamatosan nyomon követő rendszerét: amely rendkívül általánosan megfogalmazott, az Intézmény sajátosságait nélkülöző szabályozás.
- A szabályzat megismerési nyilatkozata nem fogadható el, mivel a nyilatkozat szövege nélkül írták alá a munkavállalók.

A belső kontrollrendszer szabályzatairól a részletes megállapításokat a ***6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai*** című pontban foglaltak tartalmazzák.

Összefoglalva: **a Szociális Ellátási Központban kialakított belső kontrollrendszer** felmérése alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a feladat ellátás (elsősorban a gazdálkodási feladatok ellátása) belső szabályzatainak többsége **nem felel meg** az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak, mivel az Intézmény feladatellátásának, szervezeti felépítésének sajátosságait a szabályzatok többsége nem tartalmazza, vagy csak kis részében tartalmazza.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal az Intézmény nem rendelkezik.
Megállapítottuk továbbá, hogy a jogszabályi változásokat követően a szükséges módosításokkal nem aktualizálták a szabályzatokat.
A szabályzatok megismerési nyilatkozatai érvényesnek nem fogadhatók el. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének/megismertetésének dokumentálása.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalt ellenőrzési megállapítások alapján az ellenőrzött szerv az alábbi intézkedéseket tette:

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ: A vizsgált 22 db szabályzatból 11 db esetében (50 %) módosítás, illetve új szabályzat készült. További 1 db (a Reprezentációs kiadások szabályzata) státusza csak részben végrehajtottnak minősíthető: az újonnan készített szabályzat hatályba lépésének kezdő időpontja nincs meghatározva.

A további - 5 db - szabályzat esetében nem történt intézkedés vagy/illetve annak minősített az intézkedés a következők miatt:

- 3 db vonatkozásában a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázataiban véleményezett szabályzatokat (2017.01.01-től hatályosak) adták át (ismételten) 2018.04.13-án;
- 2 db (az Anyag-, eszköz és készletgazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat) - a 2018. 04.13-án készült „Jegyzőkönyv"-ben átadott - szabályzat nem a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázataiban foglalt javaslatokra tett intézkedésre készült.

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	42	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	34	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	80,95	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A jelentés tervezet 5. számú melléklete – a „Mintavételek munkalapja" alapján megállapított hibaszázalékot (nem megfelelő minta/összes minta) az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok…)	2,87 %	
2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	2,87 %	
3. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	47,30 %	

4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	2,87 %	
5. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	22,17 %	
6. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2,87 %	

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentések és az időközi mérlegjelentések vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatételekkel kapcsolatban meg kellett győződni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- az egyes vagyonrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,
- a vagyonrészek **tulajdonviszony**airól, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeltük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgáltunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.
IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).
IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).
IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapdokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.
IMJ: a vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok: Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kialakulásától a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésből vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség teljesítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni:
„az éves költségvetési beszámoló 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni."

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 34/2013.(IX.13.) önkormányzati rendeletében (*a továbbiakban: vagyonrendelet*) foglaltak alapján:
„12. § Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyont és annak változásait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által vezetett ingatlanvagyon kataszterben kell nyilvántartani."
„22. § Az intézmény vagyona az önkormányzat vagyona, amit az önkormányzat az intézmény használatába ad. A használat és használati jog és a vagyonkezelői jog átadása ingyenes.".

A mintavételek értékelése mellett sor került a költségvetési szervnél az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

<u>Az ellenőrzés tapasztalatai</u>

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések az alábbi hibákat tartalmazzák:

11. Immateriális javak

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].

"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.

"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Polisz" könyvelési rendszerben tartják nyilván a vagyoni értékű jogokat és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

111. Vagyoni értékű jogok

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nyitási adatok/nyitó adatok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelés adatait a 11112. „Korl. forg. képes vagyoni értékű jog" főkönyvi számla forgalom mutatja. A 2016. évi Mérleg A/I/1. mérlegsor záró adatával egyezik a főkönyvi számla nyitó értéke.

  A mintatétel állományi értékét alátámasztó analitikus nyilvántartások nem igazolják annak értékét, mivel ellentmondásos mind a vagyoni értékű jog besorolása – amennyiben kisértékű vagyoni értékű jog, akkor nem lehet nettó értéke: a mérlegben nem lehet kimutatni - mind az értéke vonatkozásában az előbbi anomália miatt.

  A felmerült anomáliákat a következő mintatétel bizonylatai alapján egyértelműen bizonyossá vált, hogy a kisértékű vagyoni értékű jogok állománya után negyedévente értékcsökkenési elszámolás történik. Ebből következően vagy a főkönyvi számla megnevezése téves és ezen immateriális javakat nem minősítették kisértékű tárgyi eszközzé/nem annak tekintik, vagy a kisértékű tárgyi eszköz elszámolása nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történik. Ebből következően a nevezett vagyoni értékű jog nyilvántartása nem szabályszerűen történt, mivel nem felel meg a kisértékű imm.javak, tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó - az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglalt - előírásoknak.

  A mintatételt alátámasztó alapbizonylatok nem tartalmazzák az 54/55. leltári számú immateriális jav (Windows 7 Home Premium) vonatkozásában a 119112. főkönyv eszköz kartonját.

  Szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.

- Az értékcsökkenés elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy az értékcsökkenési lista alapján a terv szerinti értékcsökkenés mértéke 16 %, amelyet a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapítottak meg. De ezen napló sem a könyvelés dátumával, sem aláírással nincs ellátva, ebből következően nem hiteles bizonylat.

[A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-01-1., A-01-2. és A-01-3. mintatételek tartalmazzák.]

112. Szellemi termékek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben 2 db iktató- és dokumentumkezelő rendszer beszerzése történt, az aktiválás során helyt állóan/helyesen állapították meg a szellemi termék bekerülési értékét, mert figyelembe vették a postai küldemény szállítási költségét is.
  Az állománybavételi bizonylatok kiállításának dátuma/vásárlás dátuma korábbi (2017.01.20.), mint a pénztári kifizetés időpontja (2017.01.25.).
  Megállapítottuk, hogy a beszerzett szellemi termékek a főkönyvi nyilvántartásban a kisértékű szellemi termékek között szerepelnek, az analitikus/részletező nyilvántartásban – a tárgyi eszköz kartonok alapján - pedig ugyanezen szellemi termékeket nem kisértékű szellemi termékként tartják nyilván.
- Mivel az analitikus/részletező nyilvántartásban a 11212. Szellemi termékek aktivált állományi értéke főkönyvi számlán szerepelnek az iktató rendszerek, mint szellemi termékek, így negyedévente elszámolják a terv szerinti értékcsökkenést. Az elszámolt értékcsökkenési leírás kulcs mértéke (33,0 %) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
  Fentiek miatt a nevezett szellemi termékek nyilvántartása nem szabályszerűen történt az alábbiak miatt:
  - mivel a főkönyvi nyilvántartásban és az analitikus nyilvántartásban nem azonos besorolással (kisértékű, illetve nem kisértékű szellemi termék), emiatt nem felel meg az Áhsz. 45. §(1) és (2) bekezdésében foglaltaknak;
  - nem felel meg az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó - az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglalt - előírásoknak.

Összességében megállapítottuk, hogy az immateriális javak analitikus nyilvántartása hiányosan dokumentált, valamint a kisértékű immateriális javak (a vagyoni értékű jog és a szellemi termékek) elszámolása és nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti eltérő besorolást szükséges megszüntetni, mert a Mérleg adatainak valódiságát befolyásolja az értékcsökkenés elszámolása.

Megállapítottuk továbbá, hogy a könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás" teljes körűen nem felel meg a 11. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.
[A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-02-1. és A-02-2. mintatételek tartalmazzák.]

12-15. Tárgyi eszközök

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].
"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges. "A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Polisz" könyvelési rendszerben tartják nyilván a tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételekben vizsgált főkönyvi számlák ***nyitó adatainak*** összevont egyenlege a 2016. évi Mérleg A/II/2. mérlegsor záró adatával egyező.
  A nyitó főkönyvi adatokat egyeztetve az analitikus/részletező nyilvántartás adataival, megállapítottuk, hogy a két nyilvántartás releváns adatai egymással ellentmondásosak (ugyanazon eszközök esetében állományi számla – kisértékű tárgyi eszköz számla), továbbá az analitikus nyilvántartás adatai nem egyértelműen, nem átláthatóan támasztják alá a főkönyvi számlák adatait, mivel az értékcsökkenési számlák és a hozzá tartozó állományi számlák nincsenek összhangban (több értékcsökkenési számlát vezetnek, mint állományi számlát). Mindezt bizonyítja a „Feljegyzésben" foglaltak is.
  A nyitó tételek kontírozásait tartalmazó bizonylat (napló) nem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számla tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-06-4.-től A-06-8. mintatételek tartalmazzák.]
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjának megfelelően negyedévente elszámolják a tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenését.*** A mintatételben a 2017. II. negyedévi értékcsökkenés elszámolását vizsgáltuk: a rendelkezésre álló – a főkönyvi számlák tételes forgalma - bizonylatok alapján megállapítható, hogy a 139124. főkönyvi számla 2017.06.30-ai egyenlege - a II. negyedévi értékcsökkenés elszámolását követően - 262 981 Ft.
  A terv szerinti értékcsökkenés számítására, feladására, továbbá a kontírozására vonatkozó bizonylat nem áll rendelkezésünkre.
  Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásai - a bizonylatok hiánya miatt – nem megfelelően dokumentáltak, emiatt az értékcsökkenések elszámolása az Intézményben nem felel meg az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírásoknak.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-06-9. mintatétel tartalmazza.]
- A ***tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele*** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - A tárgyi eszközök bevételezése közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történik, azaz nem a 151. Befejezetlen beruházások számlára veszik nyilvántartásba a beszerzés elszámolása során.
    Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése előírja, hogy "*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett*

tárgyi eszközök bekerülési értékét, ... " Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközökét is - át kell vezetni a beruházási számlán.

Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés adataiból meggyőződtünk arról, hogy 2017. év második felében a tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

- Az analitikus nyilvántartásba vétel alapbizonylata az állományba vételi bizonylat, amelynek teljes körű kitöltése alapozza meg a tárgyi eszközök részletező/analitikus nyilvántartásba történő rögzítését.

- A bekerülési érték megállapítása a 2 db elektromos kórházi ágy beszerzése során hiányosan dokumentált: a kivitelező/szállító számlájában szereplő eladási ár 50 €/db, összesen 100 €, amelynek HUF-ra történő átszámítása nincs dokumentálva, mivel csak egy "31 285.-". ceruzás feljegyzés szerepel a számla alsó részében, ugyanakkor a pénzügyi teljesítés (bankkivonatban szereplő átutalt összeg) és a kiadási utalványon szereplő beszerzési ár 31 138 Ft.
  Az € átszámítás dokumentálásának hiányában megállapítottuk, hogy a beruházás bekerülési értékének megállapítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

[A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-06-1.-től A-06-3-ig mintatételek tartalmazzák.]

Összességében megállapítottuk, hogy

- A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása hiányosan dokumentált, valamint a kisértékű tárgyi eszközök elszámolása és nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti eltérő besorolást szükséges megszüntetni, mert a Mérleg adatainak valódiságát befolyásolja az értékcsökkenés elszámolása.

- A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket nem megfelelően dokumentálják, mivel több esetben hiányos bizonylat alapján, vagy bizonylat nélkül történt az elszámolás. (A főkönyvi könyvelésből a főkönyvi számla tételes forgalma önmagában nem a gazdasági eseményt alátámasztó, bizonyító dokumentum, csak a gazdasági esemény adott könyvviteli számlájára történt elszámolást bizonyítja.)
  Szükséges a számviteli elszámolásokra vonatkozó előírások betartása az Áhsz. 52. §-ában foglaltak alapján: „A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."

  - A Szt. 165.§ (2) bekezdésében foglaltak előírják, hogy ***„A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni."***

Megállapítottuk továbbá, hogy a könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás" teljes körűen nem felel meg a 13. főkönyvi számla adatainak alátámasztására, mivel nem

tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.

- A számviteli osztályvezető „Nyilatkozatában foglaltak szerint: A „Hivatal által használt könyvelő programban automatikus kontírozást alkalmazunk, amely nem tud különbséget tenni a költségvetési és a pénzügyi főkönyvek között a kormányzati funkció alkalmazása tekintetében. Így minden pénzügyi főkönyvhöz is kapcsol kormányzati funkciót.
  Megállapítottuk, hogy – a fenti Nyilatkozatban foglaltak miatt - a tárgyi eszközök nyilvántartása rendkívül részletezett, alábontott számlák nyilvántartását eredményezte, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.

21. Készletek

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.
A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.". [Áhsz. 12. § (3) és (4) bekezdése]

A vizsgált tételnek szerepelnie kell az analitikus/részletező nyilvántartásban az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontja alapján, amelynek tartalmaznia kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni...
az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt," [Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

- A mintatételekben a 2017. II. negyedéves élelmiszer felhasználását és elszámolását COFOG-onként, valamint az egyéb üzemeltetési anyag (tisztítószer) felhasználását és elszámolását vizsgáltuk.
  Megállapítottuk, hogy negyedévente az állományváltozást - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerint – elszámolták a főkönyvi nyilvántartásban.
  Megállapítottuk továbbá, hogy az élelmiszer anyagfelhasználásra COFOG-onkénti elszámolt összegeket az alapbizonylatok nem támasztják alá.
  Szükséges a számviteli elszámolásokra vonatkozó előírások betartása az Áhsz. 52. §-ában foglaltak alapján
  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-29-1-től A-29-4. mintatételek tartalmazzák.]

32-33. Pénzeszközök

Jogszabályi előírások:

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott időközönkénti pénztárjelentés és pénztárellenőrzés végrehajtása.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állománya maximális mértéke a Szt. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés megállapításai:

<u>32. Forintpénztár vonatkozásában:</u>

- A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy ***a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása szabálytalanul történik*** azáltal, hogy több személy részére történő kifizetést egy kiadási pénztárbizonylaton számolják el/ veszik nyilvántartásba a pénztárban. A kiadási (és a bevételi) pénztárbizonylatra, mint számviteli bizonylatra az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat szükséges betartani.

  Az Áhsz. a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályokat az 52. § -ban határozza meg: *„A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."*
  A Szt. az alábbiak szerint írja elő:

  *„**165.** § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.*
  (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. *Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírásszerűen javították.*
  (4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell."

  ***166.** § (1) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.*
  (2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.
  (6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;

b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;

d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;

f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

(3) A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviseletére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviseletet is),

(5) Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

(6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,

b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

(7) A gazdálkodó az (1) bekezdés h) és i) pontjában, illetve a 166. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető."

- A mintatételekben vizsgáltuk az ***utólagos elszámolásra kiadott (vásárlási) előleg*** elszámolását. A 365156. főkönyvi számlához tartozó – a Polisz könyvelési program által előállított, Bank/Pénztár analitikajelentés - analitikus/részletező nyilvántartást 2018. 04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg.

Megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra kiadott (vásárlási) előleg analitikus nyilvántartása jogcím és név szerinti kimutatás, amely nem mutatja a 365156. főkönyvi

számla egyenlegét, Emiatt az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]

Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek vezetésére vonatkozóan szükséges az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részben foglaltak betartása.

[A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-49-01. és A-49-2. mintatételek tartalmazzák.]

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ***a napi készpénz záró állomány maximális mértéke*** 50 000 Ft, amelynek meghatározása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénztári forgalomról „193. Pénztár: Házipénztár – Szoc. Ellátás" című részletező nyilvántartást vezetnek, amelyben időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adatait, a pénztárjelentések azonosító adatait beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. Ezen nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a napi készpénz záró állomány nem haladta meg a meghatározott maximális mértéket.

A Pénzkezelési Szabályzatban (17. oldal) meghatározottak szerint: „ A pénztáros naponta köteles elkészíteni a pénztárjelentést." A „Pénztári forgalom" analitikus nyilvántartás adatai alapján megállapítottuk, hogy a pénztári forgalom napján minden esetben készült pénztárjelentés, amelynek adatai egyeznek a. mintatételekben, valamint a II. negyedév végén, illetve az év végi utolsó pénztárjelentésben foglaltakkal.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.***

Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában.

<u>33. Kincstáron kívüli forintszámla vonatkozásában:</u>

Az 5. sz. melléklet A-53-1. és A-53-2. mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy:

- A 33. főkönyvi számla nyitó egyenlegét -2016. évi utolsó - 3 db bankszámla kivonattal támasztották alá, amelyek összevont egyenlege egyező a 31131. főkönyvi számla nyitó egyenlegével és a 2016. évi Mérleg C/III/1. mérlegsor záró adatával.
- A jubileumi jutalom kifizetésének elszámolása szabályszerűen történt.

A banki pénzforgalmat a Kincstáron kívüli forintszámlán: a 331131. Költségvetési elszámolási számla elnevezésű főkönyvi számlán számolják el.

A fenti forintszámla egyenlegeit a bankszámlakivonatok támasztják alá. A bankszámlakivonatokról az alábbi analitikus nyilvántartást vezetik:

- 114. Bank: „OTP - Szoc. Ellátási Központ" címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési, illetve finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36. számlacsoportban való kezelése miatt az Áhsz. 17. mellékletének 4a) pontjában foglalt összefüggések alapján elvégeztük az év végi – a mérlegfordulónapra vonatkozó – pénzeszköz egyeztetést. Az egyeztetés eredménye: a 12/A. Mérleg C. Pénzeszközök mérlegsor záró adata és a főkönyvi kivonatban szereplő – leltárakkal alátámasztott – 32-33. számlák záró tárgyidőszaki összesen egyenlege 447 502 Ft eltérést mutat, amely összeg megegyezik a korrekciós tételek összegével, amely a 3661. főkönyvi számla év végi egyenlege.

Összességében megállapítottuk, hogy

- ***A 32-33. pénzeszközök főkönyvi számlacsoporthoz vezetett fenti analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a 32-33. főkönyvi számlák adatainak alátámasztására, mivel nem teljes körűen tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjában meghatározott minimális adatokat.***

- ***A házipénztári tevékenység ellenőrzés nélkül történik, azaz az Intézményben kialakított kontrollkörnyezet erre nem terjed ki, rendkívül nagy kockázati tényezőt eredményezve.***

35. Követelések

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták."

„A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is." [Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése]

A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján kell, hogy történjen.

A követelések analitikus/részletező nyilvántartásainak az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni."[Az Áhsz. 17. melléklet Kötelező egyezőségek 2. pontja, és 2.a) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A vizsgált időszak alatt a főkönyvi nyilvántartásban Költségvetési évben esedékes követelést számoltak el a 351. megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben D/I. Költségvetési évben esedékes követelések szerepelnek.

A Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, ezen belül:

- a költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- a költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,

- a költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére,
- a költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra és főkönyvi számlákon írják elő/ mutatják ki.

A követelések mintatételeit is ezen csoportosítás szerint választottuk.

A 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az elkülönített állami pénzalapoktól kapott támogatásokra (közfoglalkoztatási programok) vonatkozó követelés előírása megfelel a jogszabályi előírásoknak, mivel a támogatást – havonta utólag készített elszámolás/igénylés alapján – folyósítja a támogató szerv.

  Megállapítottuk, hogy a követelés –„Folyószámla kivonat ügyfél szerint" - analitikus nyilvántartás nem tartalmazza a közfoglalkoztatási támogatásokat, továbbá a nyilvántartás nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. A követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt minimális követelményeknek.

  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]

  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-60-1 – A-61-3. mintatételek tartalmazzák.]

A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

Az átvezetést, annak indokoltságát a bizonylatok alátámasztják.

- A követelés előírása vonatkozásában a bevételi utalvány nem tartalmaz adatot, így a 3514. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a követelés előírását a főkönyvi számlán.
- A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című, a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfelenként/név szerint nyilvántartják a követelés és a teljesített bevétel összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a követelés összevont egyenlegeit.

  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]

  Megállapítottuk, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.
  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-71-1. - A-71-3. mintatételek tartalmazzák.]

A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések című részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.

A fenti költségvetési évben esedékes ***követeléseknek*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a 0041. nyilvántartási ellenszámlával

szemben elszámolt megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel		*Analitikus nyilvántartás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft)*
Főkönyvi számla száma	*Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3511.	63 964 411			09162.	59 621 501	4 342 910
3512.	2 994 685			09252.	2 994 685	0
3514.	34 343 589	34 332 482	214 417 000	094022.	1 87 437	-57 200
				094052.	31 031 600	
				094062.	2 213 445	
				094072.	58 000	
				094.	34 400 789	
3516.	50 000			09652	0	50 000
3518.	147 396 797			098	144 914 052	2 482 745
351.	248 749 482					
35.	248 749 482	34 332 482	214 417 000	(09.) 0041.	241 931 027	6 818 455

A fenti költségvetési évben esedékes ***pénzügyileg teljesített követelések*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 3-as végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel/ Analitikus nyilvántartás		*Analitikus nyilvántartás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft))*
Főkönyvi számla száma	*Követel egyenleg/ Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3514.	34 343 589	34 332 482	11 107	094023.	1 087 437	11 107
				094053.	31 031 600	
				094063.	2 213 445	
				094073.	0	
				összesen:	34 332 482	
3516.	50 000	n.a	na	09652.	0	50 000
3518.	147 396 797	n.a	n.a.	098162.	144 914 052	2 482 745
35.	248 749 482	34 332 482	214 417 000	(09) 0041.	241 931 027	6 818 455

A követelések elszámolásának a két számvitel közötti egyezőségének vizsgálatát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségvetési számvitel		*Pénzügyi számvitel*		*Eltérés*
nyilvántartási számlák száma	*záró egyenlege (Ft)*	*könyvviteli számlák száma*	*záró egyenlege (Ft)*	
09162. -09163.	59 621 501 -59 621 501			
0916.	0			
092522. -09253.	2 994 685 -2 994 685			
092.	0			
094022. -094023.	1 087 437 -1 087 437			
09402:	0			
094052. -094053.	31 031 600 -31 031 600	3514. -3582	58 000 0	
09405:	0			
094062. -094063.	2 213 445 -2 213 445			
09406:	0			
094072. -094073.	58 000 0			
09407:	58 000			
094. összesen:	58 000	35. összesen:	58 000	0

A fenti táblázatok adatai alapján megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központnál a követelések könyvvezetésben történő elszámolása és nyilvántartása során teljes körűen nem tartották be az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott Kötelező egyezőségek 2. a) pontjában foglaltakat.

Összességében megállapítottuk, hogy a követelések elszámolása és nyilvántartása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a vizsgált időszakban.

36. Sajátos elszámolások

Jogszabályi előírások:

„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak."[Áht. 4/A. § (5) bekezdése]

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Jogszabályi előírások:

„A pénzügyi számvitelben...
Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni." [Áhsz. 48. § (6) bekezdése]

„A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között a 48. § (6) és (9) bekezdése szerinti elszámolásokat kell kimutatni." [Áhsz. 13. § (6a) bekezdése]
„Az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé..."[Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével].

Az ellenőrzés megállapításai:

A főkönyvi nyilvántartások alapján megállapítottuk, hogy ***az előzetesen felszámított általános forgalmi adót*** a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható könyvviteli számlán vezetik. A Városgondnokság éves bevallásra kötelezett adóalany, így évente egyszer állapítja meg az Áfa elszámolását az adóhatóság felé.
A nem levonható előzetesen felszámított áfát a 36414. főkönyvi számla alábontásával megkülönböztetik működési célú előzetesen felszámított (3641411. számla) és beruházási célú előzetesen felszámított (3641412. számla) áfaként.
Az előzetesen felszámított áfát a más különféle egyéb ráfordítások közé átvezették, de nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvviteli zárlat során, mivel a vizsgált időszak alatt csak a II. negyedéves zárlat (2017. 06.30-án), ezt követően pedig csak a IV. negyedéves, illetve az év végi zárlati feladatok során (2017.12.31. napjával) végezték el az átvezetéseket.
A számviteli politikában meg kell határozni az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetésének, elszámolásának rendjét - havonta, negyedévente, vagy év végén - és annak megfelelően szükséges elvégezni a le nem vonható áfa ráfordításba történő átvezetéseket.

- Az előzetesen felszámított, le nem vonható áfa működési célú, illetve beruházási célú megkülönböztetésének elszámolása a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján helytállóan kerültek elszámolásra.

- A 3641211. Működési célú előzetesen felszámított levonható ÁFA (egyenes) főkönyvi számláról kijelölt mintatételhez – amelyben szociális étkeztetés Áfáját számolták el - az ellenőrzés során semmilyen bizonylatot nem adtak át Igazgatóságunk részére.

  A főkönyvi könyvviteli számlákon az elszámolást/könyvelést az azt alátámasztó számviteli bizonylatok alapján kell rögzíteni: az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. Valamint az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell a gazdasági eseményeket dokumentálni.

  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-163-1. mintatétel tartalmazza.]

Az általános forgalmi adó elszámolásának része a ***Fizetendő Áfa*** kimutatása, elszámolása a könyvvezetésben, amelynek az elszámolására a 3642211. Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa elnevezésű főkönyvi számlát alkalmazzák.

A mintatételben a gazdasági esemény az elszámolt nappali ellátás - ebéd kiszállítás térítési díj Áfájának az elszámolását tartalmazza:

- A bevételi utalványon a mellékelt készpénzfizetési számlák sorszáma téves [Lásd még a 02-200-3. mintatételben leírtakat].
- Az UTS1705284. sz. Bevételi utalványon a megjegyzésben szereplő számlaszámok hivatkozása nem a mellékelt számlák sorszámai; ezen a bevételi utalványon szerepel az elszámolt Áfa.
- A bankszámla kivonatban jóváírt befizetés összege: 85 775 Ft, amely összeget a 2 db bevételi utalvány, a kimutatások és a hozzá tartozó számlák összege igazol.
- az UTS1705289. sz. bevételi utalványon és a kontírozásban - amelyet a mellékletei alátámasztanak - 306 Ft összegű kiszámlázott Áfa szerepel, amely összeget nem tartalmazza ezen mintatételben elszámolt kiszámlázott Áfa.

  Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi számla adatát az alapbizonylatok pontatlanul és csak részben támasztják alá.

  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-168-1. és A-168-2. mintatételek tartalmazzák.]

Összességében megállapítottuk, hogy

- az általános forgalmi adó elszámolása a könyvviteli számlákon és az analitikus nyilvántartásban az Áhsz. és az Áfa tv. előírásainak csak részben felel meg;
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó ráfordításba történő átvezetése maradéktalanul nem felel meg az Áhsz. 53. §-ában foglaltaknak;
- az általános forgalmi adó elszámolásának gazdasági eseményei nem minden esetben megfelelően dokumentáltak, szükséges az Áhsz. 52. §-ában előírtak betartása minden gazdasági esemény elszámolására vonatkozóan;
- a 2017. év végi zárlati feladatok során a 364141. számláinak egyenlegét ráfordításba átvezették, tehát a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 36414. főkönyvi számlának év végén nincs egyenlege, így a Mérlegben sem szerepel.
- a 2017. évi Éves beszámoló Mérleg
  - E/I/2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó mérlegsorban a jogszabályi előírásnak megfelelően a 36412. főkönyvi számla év végi egyenlegét szerepeltetik.
  - E/II/2 Más fizetendő áfa mérlegsorban a jogszabályi előírásnak megfelelően a 36422. főkönyvi számlák év végi egyenlegét szerepeltetik.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján követelés jellegű sajátos elszámolások között kell nyilvántartani az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,

amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központnál az adott előlegeket az alábbi főkönyvi számlákon tartják nyilván:

- 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a fenti főkönyvi számlát nem a jogszabályi előírásnak megfelelően alkalmazzák, mivel ezen számla tényszerűen „átfutó" számla, amely a személyi juttatások elszámolását szolgálja a KIRA elszámolásokhoz kapcsolódóan. A központosított illetményszámfejtés elszámolása a Polisz könyvelő program sajátossága miatt rendeltetésszerűen „átfutó" számlaként funkcionál. Ebből következően ezen számlához kapcsolódóan nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. Tehát az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt nyilvántartást nem vezetik ezen számla vonatkozásában.
  A házipénztárból 2 fő részére kifizetett illetmény szabálytalanul kiállított kiadási pénztárbizonylat alapján történt, továbbá a pénztári bevételezést nem teljes körűen dokumentálták.

  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-150-1. és A-150-2. mintatételek tartalmazzák.]

- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek:

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott vásárlási előlegekről és ellátmányról az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.

  A mintatételeknél (a táblázatban) az analitikus nyilvántartás tartalmát tekintve nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek

  [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-150-3. mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy az adott előlegekhez kapcsolódóan vezetendő analitikus/részletező nyilvántartások vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Jogszabályi előírások:

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a szervezet csak a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutathatja ki, valamint az

alapítás, megszűnés szerinti jogcímeken elszámolt változásait, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása szerinti módosításokat. Ennek alapján a nemzeti vagyon induláskori értékének a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Nemzeti vagyon induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-181-1. mintatétel tartalmazza]

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Jogszabályi előírások:

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapításkori és megszűnés szerinti változásait. Ennek alapján az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Egyéb eszközök induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-185-1. mintatétel tartalmazza.]

414. Felhalmozott eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt.

A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron.
Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Áhsz. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését.

Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. Így a 2017. évi mérlegben a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek eredményét mutatja.

[A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-187-1. mintatétel tartalmazza.]

416. Mérleg szerinti eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla nyitó egyenlege egyezik az előző évi beszámoló Eredménykimutatás űrlap releváns adatával. A mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. [A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-189-1. mintatétel tartalmazza.]

Így a 416. főkönyvi számla 2017. év végi egyenlege, illetve a 2017. évi beszámoló 12/A Mérleg G/VI. mérlegsor a 2017. évi mérleg szerinti eredményt tartalmazza, amely egyezik a 13/A. Eredménykimutatás űrlapon kiszámított mérleg szerinti eredmény adatával.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét - az Áhsz. előírásainak megfelelően - teljes körűen kell vezetni.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Ha a kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg pótlólagosan nyilvántartásba kell venni (Áhsz. 43. § (12) bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán elszámolt gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő gazdasági események elszámolása nem a jogszabályi

előírásoknak megfelelően történt, mivel nem szabályozták ezen kifizetések rendjét, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A főkönyvi számla adatait részletező/analitikus nyilvántartást a könyvelő programban vezetik, de a rendelkezésre álló nyilvántartás csak részben tartalmazza a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásokat. Megállapításunkat az alábbi táblázatban foglaltak alapozzák meg:

Kötelezettség analitikus nyilvántartás (2017.01.01-2017.12.31.)		***Főkönyvi kivonat (2017.01.01-2017.12.31.)***		***Eltérés (Ft)***
Kötelezettségvállalás szerződésenként/szerződő félre bontottan összesítve	***Kötelezettség összege (Ft)***	***Főkönyvi számla száma***	***Kötelezettség összege (Ft)***	
Kötelezettségvállalás	234 350 469	4211.	123 597 029	
		4212.	25 932 155	
		4213.	50 489 119	
		4214.	200 000	
		4215.	4 915 055	
		4216.	3 949 829	
Összesen:	234 350 469	421. összesen:	209 685 387	-24 665 082

Megállapítottuk továbbá, hogy a kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartalmazza.
[A fenti megállapításokat részletesen az 5. sz. melléklet A-193-1. és A-198-1-től A-198-3. mintatételek tartalmazzák.]

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Jogszabályi előírások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségként, ráfordításként a mérleg fordulónapja után felmerülő, számlázásra kerülő olyan összegeket, melyek az összemérés elve alapján a tárgyévet terhelik.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetésére a T+n év nyitása után kerülhet sor, de nem korábban az elhatárolással érintett költségek, ráfordítások T+n években történő megjelenésénél.

A december havi személyi juttatások és közterheik vonatkozásában az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a tárgyévben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a decemberben kifizetett személyi jellegű egyéb kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintavétel során mintatételként nem választottuk, mivel a 2017. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2016. évi Éves beszámoló mérlegében a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások mérlegsoron nem volt adat, illetve a 442. főkönyvi számla nem tartalmaz adatot; amely azt jelenti, hogy a 2016. december havi személyi

juttatások és járulékok időbeli elhatárolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 2017. évi éves beszámoló mérleg J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron kimutatták a 2017. december havi személyi juttatások és járulékainak összegét. A mérlegsor adatainak a főkönyvvel és leltárral történő alátámasztását vizsgáltuk, megállapításainkat a Leltározás című részben részletesen kifejtjük.

A mintavételek értékelése mellett sor került a Szociális Ellátási Központnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

Leltározás:

A 2017. évi nyitóadatokat a 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg sorainak adatait összevetettük az Időközi Mérlegjelentés II. negyedévi adatszolgáltatás nyitó adataival és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő nyitó adatokkal.
Az egyeztetetés eredményeként megállapítottuk, hogy az előző évi záró adatok a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás nyitó adataival egyezőek, amelyet a főkönyvi kivonat adatai is alátámasztanak.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a folytonosság számviteli alapelvet betartották.

Leltár, mérleg alátámasztás:

Az éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását az Áhsz. 22. §-a a következőképpen határozza meg:

*„ (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, **a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni**, amely **tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.***

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni."

Az Áhsz. fenti hivatkozása pontosítva/kiegészítve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a *továbbiakban: Szt.)* 69 §-ában (1)-(3) valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak szerint:

*„(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak **a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.***

*(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak **a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.***

*(3) Ha a vállalkozó **a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását***

megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de **legalább háromévente mennyiségi felvétellel,** *illetve* **minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan** ***a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél,*** *valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál* **egyeztetéssel kell elvégeznie.**

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.
(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata során a 2017. évi nyitó főkönyvi kivonat adatainak és a 2016. évi Mérlegtételek záró adatainak egyeztetése, az adatok leltárral történő alátámasztásának vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A Mérleg tételek minden sorához Kimutatást készítettek.

A Kimutatásokban szereplő összegek egyeznek a mérlegsorok/mérlegtételek összegével.

A/I./1.) Vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi nyitó (adatai 111. és a 119.) főkönyvi számlák összevont egyenlege 36 847 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatai leltárral alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- főkönyvi összesítő a 11. és a 13. számlacsoportra vonatkozóan, főkönyvi számra megnevezéssel;
- leltárfelvételi ívek (szervezetenként és főkönyvi számonként tartalmazza a vagyoni érétkű jogok és a tárgyi eszközök bruttó értékét és mennyiségét;
- tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárfelvételi ívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, emiatt nem átlátható és nehezen ellenőrizhető a dokumentáció.

A leltáregyeztetést (főkönyv és analitika között) nem végezték el, illetve nem dokumentált az egyeztetés, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 2. számlaosztály 2017. évi nyitó adatai a 21121. Élelmiszerek (240 450 Ft) és 21129. Egyéb üzemeletetési, fenntartási anyagok (154 181 Ft). főkönyvi számlák összevont egyenlege 394 631 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A Kimutatás adatait az alábbi leltári bizonylatokkal támasztják alá:

- Anyagfelhasználás változásának feladása (2016.12.31.) élelmiszerekre (Idősek Otthona és a Bölcsőde esetében) és tisztítószerekre vonatkozóan, amelyekhez raktárkészlet (2016.12.31.), illetve leltári kimutatást mellékeltek. A Bölcsődei élelmiszer anyag 2016. 12.31-ei záró készletét leltárral nem igazolják.

A fenti bizonylatok összesítése hiányzik, a Kimutatásban egy összegben szerepel a vásárolt készletek év végi állományának az értéke, emiatt nem egyeztethetőek az adatok.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32113. „Forintpénztár-számla Szociális Alapellátási K." főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 9 340 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a 2016. év végi Pénztárjelentés záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla nyitó egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 331131 „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 5 507 335 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a Kimutatás és a 2016. évi utolsó bankszámla kivonatok (3 db) támasztják alá: egyezik a főkönyvi számla nyitó egyenlegével.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 58 000 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2016.évi ÁFA bevallás (készült: 2017. 01.10-én) támasztja alá: az adatok egyezőek; amelyek a D/I/4e) Költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére mérlegsor záró adatával is egyezőek.
  (Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a 2016. év végi Áfa elszámolása a könyvvezetésben.)

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 8 056 716 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a 2016. évi Éves beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlappal támasztják alá: az adatok egyezőek.

H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4223. „Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra" főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 602 200 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatás és a hozzá tartozó 1 db gépészeti karbantartási tevékenységről szóló (2016.12.20-án kiállított és 2017.01.10-én esedékes) számlával igazolják: az adatok egyezőek.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mérlegtételenkénti Kimutatásokhoz mellékelt alapbizonylatok több mérlegsor vonatkozásában – részletező alapbizonylatok hiánya miatt – nem megfelelően alátámasztott; továbbá a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal történt egyeztetése nem dokumentáltan történt. Összességében a 2016. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a mérlegsorok adatait főkönyvi kivonattal és megfelelő bizonylatokkal alátámasztották, kivéve az alábbiakat:

A/I/1.) Vagyoni értékű jogok mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 111. és a 1191. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 20 943 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.
A főkönyvi számlák adatait az analitikus nyilvántartás kartonjaival támasztottak alá:
- az analitikus nyilvántartásban a „Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként" kartonok az alábbiak szerint:
  - 11112. „KF vagyoni értékű jog" főkönyvi számlához a halmozott értékcsökkenés (a 119112. főkönyvi számon) összege 209 185 Ft,
  - a 119112. főkönyvi számlán az értékcsökkenés összege: 211 265 Ft. Eltérés: ***+ 2 080 Ft;***

A fentiek alapján megállapítottuk, hogy ezen mérlegsor adatát **- 20 943 Ft** - .az analitikus nyilvántartás nem támasztja alá.

A/I/2.) Szellemi termékek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 1122. és a 11292. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 349 882 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.
A főkönyvi számlák adatait az analitikus nyilvántartás kartonjaival támasztottak alá:
- az analitikus nyilvántartásban az „Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként" kartonok az alábbiak szerint:
  - 1122 (11212.) „Szellemi termékek aktivált állományának értéke KF" főkönyvi számlához a halmozott értékcsökkenés (a 119212. főkönyvi számon) összege 10 134 Ft,
  - a 119212. főkönyvi számlán az értékcsökkenés összege: 8 054 Ft. Eltérés: **- 2 080 Ft;**

A fentiek alapján megállapítottuk, hogy ezen mérlegsor adatát - 349 882 Ft - .az analitikus nyilvántartás nem támasztja alá.

Megállapítottuk továbbá, hogy az A/I. Immateriális javak mérlegsor adatát
- az analitikus és főkönyvi adatok alátámasztják, de a fenti eltérések miatt a mérlegsort alátámasztó főkönyvi számlák nettó egyenlegének egyezősége nem áll fenn, továbbá
- leltárral nem támasztották alá.

A/II/2). Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján a 2017. évi záró (adatai 131. és a 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 27 786 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.
A fenti főkönyvi számlák adatai az analitikus nyilvántartással alátámasztottak, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:
- az analitikus nyilvántartásban a „Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként" kartonok az alábbiak szerint:

- A 1319122 „Teljesen, 0-ra leírt egyéb gép, berendezés KÉ felszerelések értéke" főkönyvi számlához tartozó kartonon szerepel a 7 630 Ft bekerülési értékű zászló (bruttó értéke), de a 1319122. főkönyvi számla (és a főkönyvi-kivonat) nem tartalmazza (bruttó értéke = egyenleg), a 131122. KÉ egyéb gép, berendezés, felszerelések aktivált állománya főkönyvi számla tartalmazza. Tehát a főkönyvi adatoktól eltér az analitikus nyilvántartás a fenti főkönyvi számlák esetében.
- A 1311642. állományi számla elszámolt értékcsökkenését (kisértékű jármű), továbbá a 139122. és a 139124. főkönyvi számlák egyenlegét az analitikus nyilvántartás (kartonok) nem támasztják alá, mivel az állományi számlákon elszámolt értékcsökkenést a kartonok azt alábbiak szerint mutatják:

Tárgyi eszköz karton főkönyvi számla száma	Tárgyi eszköz kartonon szereplő értékcsökkenés összeg (Ft)	Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla értékcsökkenés összege (Ft)
13191612	100 212	0	0
1319122	2 865 930	0	0
1319124	2 864 633	0	0
0	0	139122	2 903 606
0	0	139124	2 927 169
Összesen:	**5 830 775**	**Összesen:**	**5 830 775**

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések mérlegsor adatát az analitikus és főkönyvi adatok alátámasztják, de a fenti eltérések miatt a mérlegtételen belül a főkönyvi számlák nettó egyenlegének egyezősége nem áll fenn.

Megállapítottuk továbbá, hogy a fenti mérlegsor záró adatát leltárral nem támasztották alá.

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat 211. Anyagok főkönyvi számla év végi záró egyenlege (351 963 Ft) egyezik a mérleg záró adatával.

A főkönyvi számla záró egyenlegének alátámasztására a Kimutatásban foglalt adatokat az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- Anyagfelhasználás változásának feladása (2017.12.31.) élelmiszerekre (Idősek Otthona és a Bölcsőde esetében) és tisztítószerekre vonatkozóan, amelyekhez raktárkészlet (élelmiszerek) (2017.12.31.), illetve leltári kimutatást mellékeltek.
- A fenti bizonylatok összesítése hiányzik, a Kimutatásban egy összegben szerepel a vásárolt készletek év végi állományának az értéke, emiatt nem egyeztethetőek az adatok.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 32113. „Forintpénztár-számla Szociális Alapellátási K." főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 12 635 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

- A főkönyvi számla adatait a Kimutatás és a 2017. 12.27-ei Pénztárjelentés (Z-193171227. sz.).) záró pénzkészlet egyenlege támasztja alá: egyezik a főkönyvi számla záró egyenlegével.

A Pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, pénztárellenőrzés nem volt a pénztári zárás során (sem), emiatt nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A pénztár záró készpénz egyenlege egyezik a mérlegsor záró adatával, de a bizonylatolás/dokumentálás nem felel meg a jogszabályi előírásnak, valamint a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltaknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 331131 „Önkormányzati költségvetési elszámolási számla" főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 33 517 888 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.
A főkönyvi számlák adatait a Kimutatással és az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:
2 db bankszámla év végi kivonatát csatolták:

- az Intézmény pénzforgalmi bankszámlája: egyenlege: 1 550 006 Ft,
- Iskolai szociális munka alszámla: egyenlege: 31 967 882 Ft.

A fenti (2 db) bankszámla egy – a 331131 - főkönyvi számlán szerepel. A bizonylatok összesített egyenlege egyező a mérlegsor adatával.
Javasoljuk, hogy az Intézmény a költségvetési elszámolási számláját és az alszámláját a főkönyvi könyvelésben is különítse el.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. főkönyvi számla záró egyenlege 58 000 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A 3514. főkönyvi adatok alátámasztásául a 1765A Áfa bevallást csatolta, amely 2018.01.11-én készült.

A mérlegben nem mutatható ki követelés a januárban készült bevallás alapján, mivel a követelést a bevallás keletkezteti. Év végén a Mérlegben a 36412. és a 36422. főkönyvi számla egyenlegét kell szerepeltetni az Áhsz. 48. § (6) bekezdésében foglaltak szerint.

Fentiek miatt megállapítottuk, hogy ***nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áfa elszámolása a könyvvezetésben.***

E/I/2.) Más előzetesen felszámított levonható áfa elszámolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3641211. főkönyvi számla záró egyenlege 2 233 344 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.
A fenti főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatással és az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- A 3641211. Működési célú előzetesen felszámított levonható áfa (egyenes) főkönyvi számla analitikus nyilvántartása, amelynek egyenlege egyezik a Kimutatásban szereplő összeggel és a mérlegsor adatával.

E/II/2.) Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3642211. főkönyvi számla záró egyenlege – 2 213 445 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatással és az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- A 3642211. Termékértékesítés, szolgáltatás nyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa (egyenes) főkönyvi számla analitikus nyilvántartása, amelynek egyenlege egyezik a Kimutatásban szereplő összeggel;
  A fenti bizonylatok egyenlegei egyezőek a mérlegsor adatával.

E/III/1.) December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3661. főkönyvi számla záró egyenlege 447 502 Ft, amely egyezik a mérleg záró adatával.

A fenti főkönyvi számla egyenlegét a Kimutatással és az alábbi bizonylatokkal igazolják:

- Bankszámlakivonatok (mindkét számla érintett) október 10., 17.,, november 23. és december 01. napok vonatkozásában;
- Kiadási utalványok,
- Hóközi számfejtési lapok,
- Bérfelhasználási összesítő 2017. november hónapra.

A bizonylatokat nem összesítették, így nem átlátható és nehezen ellenőrizhető. Továbbá a bizonylatok olyan elszámolásokat igazolnak, amelyek a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán nem számolhatók el, mivel az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak nem felel meg.

Megállapítottuk, hogy a mérlegsor adata (447 502 Ft) nem helytálló és nem valós.

G/I.) Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 411. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 4 876 072 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2014. évi Rendező mérleggel támasztják alá, amelynek 176. sorában szereplő adat egyezik a mérlegsor adatával.

G/III.) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 413. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 1 228 774 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 2014. évi Rendező mérleggel támasztják alá, amelynek 181. sorában szereplő adat egyezik a mérlegsor adatával.

G/IV.) Felhalmozott eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 414. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege -700 893 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi számla adatát a 414. Felhalmozott eredmény főkönyvi számlával támasztják alá; megállapítottuk, hogy az év nyitást követően a 416. Mérleg szerinti eredmény számla egyenlegét átvezették, a főkönyvi számla év végi egyenlege egyezik a mérlegsor sor záró adatával.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 416. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 15 656 236 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát a 2017. évi Beszámoló 13/A1. Eredménykimutatás űrlappal támasztják alá, amelyben a MSZE összeg: 15 656 236 Ft; egyezik a mérlegsor záró adatával.

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 442. főkönyvi számla 2017. évi záró egyenlege 13 746 039 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A főkönyvi számla adatát a Kimutatásban igazolt adatok és az alábbi bizonylatok támasztják alá, amelyek adatai egyezőek a mérlegsor záró adatával:

- A 2017. december havi Bérfelhasználási összesítő, amely a 2017. december havi illetmények elhatárolása alapján:
  - személyi juttatások: 11 964 660 Ft
  - járulékok: 2 506 286 Ft

  összesen: 14 470 946 Ft. – 724 907 Ft= 13 746 039 Ft.

  A fenti bérfelhasználási összesítő összegéből levontak 724 907 Ft összeget, amelyet kézírással „2017. évben kifizetett jutalom" megnevezéssel azonosítottak az összesítő lapon.
- A levont 724 907 Ft összeg kifizetését 2017.12.15-ei bankszámla kivonattal, kiadási utalványlappal, Hóközi intézményi kifizetés számfejtési lappal (2017.12.14-ei), valamint munkáltatói intézkedés a jubileumi jutalomra való jogosultság megállapításáról és kifizetéséről igazolták.

A Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának vizsgálata során összességében megállapítható, hogy

- a leltári bizonylatok főkönyvi számonkénti összesítése, valamint a leltárak kiértékelése és a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem dokumentáltan történt;
- a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal való egyeztetése nem dokumentáltan történt.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2017. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem végezték el, vagy nem dokumentált módon hajtották végre.

Az ellenőrzés során elvégeztük a 2017. Éves beszámoló 2018.04.06-ai adatainak egyeztetését a KGR-11 rendszerbe - a 2017. Éves beszámolóhoz - feltöltött főkönyvi kivonat adataival, amelynek eredményeként eltérést nem állapítottuk meg.

Zárlati feladatokra vonatkozó megállapítás:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az év végi könyvviteli zárlat sajátos feladatainak elvégzését, bekértük a 2017. IV. negyedévi főkönyvi számlák tételes forgalmát, továbbá a helyszíni ellenőrzés során 2018. 04.13-án átvett zárlati feladatok bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- ***A 2017. évi IV. negyedéves értékcsökkenési elszámolások*** bizonylatai:
  - Vegyes napló kontírozó lap,
  - az „Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként" nyilvántartó lap és
  - az Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként - Nullára ment eszközök" nyilvántartó lap, továbbá
  - az analitikus nyilvántartásból „Főkönyvi összesítő", (amely az értékcsökkenés elszámolása után főkönyvi számlánként és összesítve tartalmazza az immateriális javak , tárgyi eszközök bruttó értékét, nettó érétkét és az elszámolt értékcsökkenés összegét)

alapján a terv szerinti értékcsökkenések év végi elszámolásának és a 0-ra leíródott eszközök átvezetésének a bizonylatai jól átláthatóan és egyeztethetően dokumentáltak a következők miatt: a vegyesnapló tételeit az analitikus/részletező nyilvántartások adatai tételenként/főkönyvi számonként és az összesített adatokkal alátámasztják a főkönyvi számlákon elszámolt adatokat.

Megállapítottuk, hogy az év végi zárlat sajátos feladatainak elvégzését teljes körűen dokumentálták, a szabályszerűen kiállított és aláírt bizonylatok átláthatóak és jól ellenőrizhetőek.
Megállapítottuk továbbá, hogy az év végi zárlat sajátos feladatait az alábbiak szerint hajtották végre:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak szerinti - a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása - sajátos zárlati feladatot nem végezték el;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e), g) i) és j) pontjaiban foglaltak – a Szociális Ellátási Központ számviteli pénzügyi elszámolásaiban nem alkalmazott elszámolások miatt - nem alkalmazhatók;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h), k) és m) – o) pontjaiban foglaltak elvégzését a Polisz számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv a *38/2013.NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet* szerinti Könyvviteli zárlat sajátos feladatait végre hajtotta.

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ vonatkozásában az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem valós és nem megbízható, mert nem tartalmaz jelentős eltérést.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	73	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	62	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	84,93	%

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A 2017. 06. havi Időközi Költségvetési jelentés és a 2017. 06. havi főkönyvi kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központ gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata:

Az előirányzatok könyvelésének az alapdokumentuma a 2017. évi költségvetésről szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete. Ezen rendeletben meghatározták az előirányzat módosítás/változtatás szabályait az alábbiak szerint:

- A Képviselő-testület hatásköre a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosítás (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítása. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat dologi kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a bevételi többlet terhére – a saját hatáskörben kezdeményezhető - előirányzat módosításról, azt részletesen indokolva folyamatosan tájékoztatniuk kell a polgármestert. [Költségvetési rendelet 42. § (1) bekezdése]
- A költségvetési szervek a saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2017. december 31-ig kezdeményezhetik a Közös Hivatal „pénzügyi osztályán".

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét, valamint a főkönyvi könyvelésben és az időközi adatszolgáltatásokban való megjelenítését. Megállapítottuk, hogy az eredeti előirányzatokat pontosan nyilvántartásba vették a költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatoknak megfelelően, továbbá az eredeti előirányzatok a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatások megfelelő sorában (rovatokon) egyezőek.

A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását „Polisz" könyvelőprogram alkalmazásával végzik. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartását és vezetését az Áhsz. 40.§ (1) bekezdése és az 53. § (2) bekezdése az alábbiak szerint írja elő:.

„40. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani."

„53 § (2) A bevételi és kiadási előirányzatokat,..... a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ...a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni."

További szabályozás az Áhsz. 14. melléklete a Részletező nyilvántartások kötelező vezetésének és a nyilvántartás minimális kötelező tartalmi elemeinek meghatározását írja elő, amelynek I. Előirányzatok nyilvántartása fejezete az alábbi előírásokat tartalmazza:

1. Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni."

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Előirányzat jelentés elnevezésű analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak, mivel a nyilvántartásban szereplő előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám) nem tartalmazza.

Az adatszolgáltatás és a főkönyv is tartalmaz előirányzat módosítást. Az Előirányzat jelentés analitikus nyilvántartás 2017. évi záró adatai és a 2017. évi éves beszámoló Költségvetési Jelentés módosított előirányzata az alábbiak szerinti eltérést mutat a beszámolóhoz a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött főkönyvben szereplő módosított előirányzat összegéhez viszonyítva:

Megnevezés	*Előirányzat jelentésben (Ft)*	*Beszámoló Költségvetési jelentés (Ft)*	*Beszámoló főkönyvi kivonata (Ft)*	*Eltérés (Ft)*
Bevételi előirányzat	249 648 255	242 878 255	242 878 255	6 770 000
Kiadási előirányzat	243 010 255	242 878 255	242 878 255	132 000
Eltérés:	6 638 000	0	0	6 638 000

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendeletének módosításáról az alábbi esetekben döntött a képviselő-testület:

- a 8/2017. (III.31.) önkormányzati rendelet,
- a 14/2017.(V.26.) önkormányzati rendelet,
- a 15/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet,
- a 18/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet,
- a 35/2017.(XII.14.) önkormányzati rendelet,
- a 23/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartja az Áht. 34. § -ában előírt az előirányzat-módosításra, átcsoportosításra vonatkozó szabályait.
Megállapítottuk, hogy az előirányzatotokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vizsgálata

Jogszabályi előírás:

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése meghatározza, hogy *„**A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon **a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.** Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha a (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni."*

Megállapítások:

Az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik (0021. és a 0022. nyilvántartási ellenszámla), a 2017. évi beszámoló Költségvetési jelentés adatai alapján, amely adatok egyeznek a 2017. élv végi főkönyvi kivonat adataival az alábbi táblázatba foglaltak szerint:

Nyilvántartási ellenszámla (Záró egyenleg)	*Költségvetési jelentés 01.űrlap*	*Főkönyvi kivonat (2017.12.31.)*
0021.	0	0

0022.	207 894 692	207 894 692
0023.	185 874 108	185 874 108

Megállapítottuk, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (T+3 év vonatkozásában) költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásban (0023. nyilvántartási ellenszámla) nyilvántartásba vették, amely 2017. év nyitó adata, év közben nem volt forgalom a számlán.

A kötelező összefüggésből adódóan egyeztettük a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek év végi záró egyenlegét a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek záró egyenlegével. A 0022. nyilvántartási ellenszámla egyenlegéből (207 894 692 Ft) levonva a 003. nyilvántartási számla egyenlegét (207 894 692 Ft), azt mutatja meg, hogy minden teljesített kiadást végleges kötelezettségként is nyilvántartásba vettek, illetve minden kötelezettségvállalás 2017.12.31-ig pénzügyileg is teljesült. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek (4211-4219.) év végi egyenlege: 0, tehát minden végleges kötelezettségvállalást elszámoltak kötelezettségként, vagyis a két számvitel közötti kötelező összefüggést betartották a kötelezettségvállalások elszámolása során.

Teljesítések elszámolásának szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztottsága nem megfelelő az alábbiak miatt:

A mintatételekben megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, munkáltatói intézkedések, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és – amennyiben az kötelező – a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását.

Megállapítottuk, hogy

- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan, vagy egyáltalán nem történt. [Lásd: az 5. sz. melléklet 01-13-1. mintatételek, továbbá az illetmények és járulékok (bérkönyvelés) elszámolásának mintatételei.]
- A pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak [Lásd: az 5. sz. melléklet 01-06-1., 01-30-2., 01-43-1., 01-44-1., 01-192-1., 01-192-2., 01-196-1. mintatételek].
- Az alapbizonylatok hiányosan dokumentáltak, vagy nincs alapbizonylattal alátámasztva a gazdasági esemény elszámolása [Lásd: az 5. sz. melléklet 01-17-1., 01-21-1., 01-22-1., 01-33-1., 01-33-2. ,01-34-1., 01-34-2., 01-36-1., 01-43 -1., 01-44-1., 01-44-3., 01-47-1., 01-101-1., 01-126-1., 01-196-1. és 04-17-1. mintatételek];
- Az alapbizonylatok adatai nem támasztják alá a főkönyvi számlán elszámolt adatokat, vagy nem azonosítható az elszámoláshoz [Lásd: az 5. sz. melléklet 01-01-2., 01-01-6,, 01-01-9., 01-29-1. és 01-29-2., 01-30-1., 01-30-2., 01-30-4., 01-30-5., 01-30-7., 01-37-1., 01-40-1., 01-40-2., 01-44-3., 01-50-2., 01-50-3. és 02-200-3., 04-17-1. mintatételek];
- A gazdasági eseményt nem a megfelelő rovatra számolták el, mert tévesen határozták meg a gazdasági eseményt. [Lásd: 01-30-6. mintatétel.]
- A kötelezettségvállalások a megfelelő rovaton/nyilvántartási számlán kerültek nyilvántartásba, kivéve a tévesen könyvelt gazdasági események vonatkozásában. [Lásd: 01-30-6. mintatétel.]

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a teljesítések nyilvántartási számlák alkalmazása részben felel meg az Áhsz. 39. § (1) bekezdésében foglaltaknak:
„A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére ***kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni*** *és azt a költségvetési év végével lezárni."*
Megállapítottuk továbbá, hogy a nyilvántartási számlákon elszámolt gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása több esetben nem felel meg az Áhsz. 52. § -ában foglalt előírásoknak: *„A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni"*

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal részben illetve hiányosan alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen az 5. sz. melléklet 02-200-1., 02-200-2., 02-200-3., és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal részben alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen az 5. sz. melléklet 02-32-1., 02-32-2., 02-32-3., 02-32-4., 02-187-1., 02-199-1., 02-199-2., 02-200-1. , 02-200-2. és 04-17-1. mintatételek tartalmazzák.

- Az érvényesítés (és esetleg utalványozás) dokumentálása nem minden gazdasági esemény vonatkozásában történt szabályszerűen.
  Az Ávr. 59. § (1) bekezdése az utalványozásra vonatkozó szabályokat tartalmaz: ***„Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.*** **A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor."**

  (5) Nem kell utalványozni

  a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend ***B3.*** *Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend* ***B401.*** *Készletértékesítés ellenértéke,* ***B402.*** *Szolgáltatások ellenértéke,* ***B403.*** *Közvetített szolgáltatások ellenértéke és* ***B406.*** *Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,*

  b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

  c) az egységes rovatrend ***B813.*** *Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, ..."*

  Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a pénzügy-gazdálkodási feladatok ellátása során az Ávr. 55 – 60. §-ában előírtak szigorúbb betartása szükséges.

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést.

4. Az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Eredménykimutatás ellenőrzésére nem került sor.

A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy az adott gazdasági események pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vétele megfelelően történt-e.

5. A Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ 2016. évi jóváhagyott költségvetési maradványa megegyezik az Intézmény 2016. évi éves költségvetési beszámolójában – a KGR-K11 rendszerben rögzített - előző évi maradványa összegével az alábbiak szerint:

Megnevezés	*2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap (Ft)*	*Zárszámadási rendelet 11. melléklet*		*Kötelezettségvállalás 0022. nyilvántartási ellenszámla (Ft)*
		Maradvány összege (ezer Ft)	*Maradvány elvonás ezer (ezer Ft)*	
Összes maradvány:	5 517 255	5 517		
- ebből kötelezettségvállalással terhelt	602 200	602		
- ebből szabad maradvány	4 915 055	4 915	4 915	
Maradvány elvonás, visszautalás elszámolása:				
- előirányzat módosítás (2017.04.30.-án)	4 915 055			T05502319-K001;
- kötelezettségvállalás és teljesítés elszámolása (2017.08.31.-án)	4 915 055			T00022-K055023229; T05502339-K0031.

A 2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap a Maradvány kimutatás D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (16. sor): 602 200 Ft, amelyet alátámaszt a központi fűtés javításának, karbantartásának megrendelése, a számla, a pénzügyi teljesítést igazoló bankszámla kivonat.

A főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész a 0022. Végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla év eleji nyitó adataiban a következőképpen szerepel:

- 8730111. szakfeladatra: 226 779 Ft, (a 0533522. nyilvántartási számlával szemben)
- 8730131. szakfeladatra: 247 394 Ft, (a 0533522. nyilvántartási számlával szemben)

  összesen: 474 173 Ft, amely [(602 200 Ft – 474 173 Ft) =] 128 027 Ft-tal, az előzetesen felszámított áfa összegével kevesebb.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a 2016. évi költségvetési maradvány, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész elszámolása nem teljes körűen történt meg, emiatt nem felel meg a jogszabályi előírásoknak [Áhsz. 43. § (8) bekezdés].

„Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani."

A B-P helyesbítő utalvány napló (elszámolás időpontja: 2017.04.17., a könyvelés dátuma: 2017.04.20.) adatai, valamint a 098131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nyilvántartási számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány elszámolása, illetve felhasználása megtörtént. Az elszámolások a ***018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek*** Kormányzati funkcióra, de nem a jogszabályi előírások figyelembevételével történt: a bevétel követelés előírása és a bevétel teljesítése egyidejűleg történt, de megelőzte a Zárszámadási rendelet elfogadását. A bevételi előirányzatot a jóváhagyott maradványt követően rendezték. Az előző évi maradvány számviteli nyilvántartásban rögzített adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	***Könyvelés dátuma***	***Számviteli elszámolás***		***Elszámolt összeg (Ft)***
		Tartozik	***Követel***	
2016. évi maradvány (Bevételi előirányzat módosítás)	2017.04.30.	001	0981311	5 517 255
2016. évi maradvány (Követelés előírása)	2017.04.17.	09813121	0041	5 517 255
2016. évi maradvány (Bevétel teljesítése)	2017.04.17.	0051	0981313	5 517 255

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént, de a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-részt a kötelezettségvállalás nyilvántartásban nem szerepeltetik teljes körűen.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész vonatkozásában is szükséges betartani az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

A 2016. évi maradvány szabad maradvány – rész elvonásának számviteli elszámolásai szabályszerűen megtörténtek. [Részletesen L: 5. számú melléklet 01-126-1. számú mintatételben.]

Az 5. számú melléklet: A mintavételek értékelése táblázat 04-12-1. számú mintatétel sora részletesen tartalmazza a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ 2016. évi költségvetési maradványának elszámolását.

2017. évi maradvány

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ 2017. évi maradványának megállapítását a 2017. évi Éves beszámoló és a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

Sor-szám	**Megnevezés**	**2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradvány kimutatás**	**Főkönyv**
1.	2.	3.	4.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	96 958 975	96 958 975
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	207 894 692	207 894 692
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-110 935 717	-110 935 717
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	144 914 052	144 914 052
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	144 914 052	144 914 052
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	33 978 335	33 978 335
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	**33 978 335**	**33 978 335**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**33 978 335**	**33 978 335**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	0	0

A Szociális Ellátási Központ 2017. évi maradványának megállapítását az Éves költségvetési beszámoló adatai és az Éves költségvetési beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

A 0051. Alaptevékenység bevételi ellenszámla egyenlege: 241 873 027 Ft,
[amely a Költségvetési bevételek (96 958 975 Ft) és
a Finanszírozási bevételek (144 914 052 Ft) összegével egyezik.]
a 0031. Alaptevékenység kiadási ellenszámla egyenlege: 207 894 692 Ft,
A maradvány összege: 33 978 335 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában szereplő adatok (és a főkönyvi kivonat adatai) alapján elvégeztük az év végi pénzeszköz egyeztetést, amely eredményeként megállapítottuk, hogy a 32-33. számlák 2017. évi záró egyenlege: 33 530 253 Ft, amely egyezik a Mérleg C) Pénzeszközök sorának év végi állományával, a korrekciós tételek figyelembe vételével.

Megállapítottuk, hogy a 2017. évi maradvány megállapítása szabályszerűen történt.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás hibát nem tartalmaz.

A D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának vizsgálata:

(Forint)

Megnevezés	***Költségvetési jelentés***					***ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségv***
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-	***Kv-i évben esedékes végleges***	***Kv-i évet követően esedékes***	***Kv-i évet követően esedékes***	***Teljesítés***	

	vállalás	kötelezettség-vállalás	kötelezettség-vállalás	végleges kötelezettség-vállalás		állalás és a Teljesítés adatai között
Költségvetési kiadások	0	207 894 692	185 874 108	0	207 894 692	0

Megnevezés	Főkönyvi kivonat					ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségv állalás és a Teljesítés adatai között
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás (0021.)	Végleges kötelezettség-vállalás (0022.)	Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás (0023.)	Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás (0024.)	Teljesítés	
Költségvetési kiadások	0	207 894 692	185 874 108	0	207 894 692	0
421.	0					
422.			0			

Megnevezés	MÉRLEG		
	Kv-i évben esedékes kötelezettségek (421.)	Eltérés a főkönyvi kivonat adatához viszonyítva	Kv-i évet követően esedékes kötelezett-ségek (422.)
H/I-II. Kötelezettségek	0	0	0

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Költségvetési jelentésben szereplő fenti adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja. A kiadások teljesítése egyezik a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalásokkal. amely azt jelenti, hogy minden teljesített kiadást a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlán is elszámoltak, azaz minden végleges kötelezettségvállalást 2017. 12.31-ig pénzügyileg teljesítettek.
- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek év közbeni állományváltozása: 209 685 387 Ft, év végi egyenlege: 0 Ft, amely megegyezik a 421. főkönyvi számla adataival. A 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 207 894 692Ft, amely a 421. főkönyvi számla éves forgalmi adatánál 1 790 695 Ft kevesebb. Ebből is jól érzékelhető a számviteli-könyvvezetési hiba, mert a kötelező egyezőség – amely minden egyes gazdasági esemény számviteli elszámolásánál előírt követelmény - a végleges kötelezettségvállalás és a kötelezettség között nem áll fenn, azaz nem minden gazdasági esemény elszámolása során tartják be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében előírtakat, amely szerint:

  „A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték."

- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában a H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor adata (0 Ft), a Költségvetési jelentésben (és a főkönyvi kivonatban): a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla nyitó és záró egyenlege: 185 874 108 Ft (2017. évben nem változott), a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlán nem volt évközi forgalom.

A 2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorában 33 978 335 Ft szerepel.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványt alátámasztó - 2018.04.13-án átvett – Kimutatást és az alapdokumentumokat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	*Bizonylat dátuma*	*Bizonylat összege (Ft)*	*Megjegyzés*
2017.12.15-én kifizetett jubileumi jutalom járuléka	2017.12.31	593 303*	Bankszámla kivonat (166/2017.), Kiadási utalvány, Hóközi intézményi kifizetés 2017.12.14.-én.
EFOP-3.2.9.1-2016. projekt támogatásból maradvány	2017.12.31.	32 392 470	Pénzforgalmi adatok jelentés 228040 - Előirányzat főkönyv 2017.01.01-2017.12.31. időszakra vonatkozóan a maradvány: (32 867 104 Ft) nem egyezik a kimutatásban szereplő összeggel: eltérés: 474 634 Ft
Közfoglalkoztatási támogatás el nem számolt előlege	2017.12.31	3 048 276	Hatósági szerződés (61609/26/00869. sz.)
2017. évi ki nem utalt irányító szervi támogatás	2017.12.31	- 2 055 714	„Intézmény összesítő" Előirányzat főkönyv 2017.01.01-2017.12.31. időszakra vonatkozóan (2 260 203 Ft)
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen:		**33 978 335** **- 593 303** **33 385 032**	

* A 2017. 12. hónapban kifizetett jubileumi jutalom után fizetendő járulékának összege a maradványban nem vehető figyelembe, mivel a hatályos jogszabályi előírások alapján a következő év január hónapjáig a pénzügyi számvitelben a könyvvezetési számlákon történik az elszámolása, tehát a költségvetési számvitelben költségvetési kiadásként csak a következő év januárjában számolható el a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások Fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások című részben foglaltak szerint.

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint: „ *Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni*

a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig." Továbbá:

Az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak alapján: *„A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra."*

Az Intézmény a pályázatokról a pénzügyi kimutatásokat a Polisz könyvelő programban pályázatonként megkülönböztetett szervezetkódok és projektkódok alkalmazásával tartja nyilván.
Megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központ összes maradványából kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető 33 385 032 Ft az Ávr. 150. § (1) bekezdés a) és e) pontjában foglaltak alapján.

A fenti táblázatban szereplő bizonylatoknak szükséges a kötelezettségvállalások részletező nyilvántartásában szerepelni.

Megállapítottuk, hogy a Szociális Ellátási Központ összes maradványából (33 978 335 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványnak minősíthető* 33 385 032 Ft *az Ávr. 150 § (1) bekezdése a) és e) pontjában foglaltaknak megfelelően.

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

Belső kontrollrendszer értékelése

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Szervezeti és Működési Szabályzat *a Szakmai Program 1. számú melléklete* 2016."

1. Megállapítás:
"A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Szervezeti és Működési Szabályzat *a Szakmai Program 1. számú melléklete* 2016." című dokumentumot a Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 323/2015.(X.29.) határozatával a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Szakmai Programját és Szervezeti és Működési Szabályzatát - 2016. január 01-től hatállyal - elfogadta; a polgármester átruházott hatáskörében jóváhagyólag aláírta, de bélyegző használata nélkül. I. ***Az Intézmény Szakmai Programja 2016.*** az intézményvezető és a polgármester aláírásával (ez a borítólap), de ténylegesen a **2015.** évi Szakmai Program következik; 1-20. oldal számozással. II."Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Szervezeti és Működési Szabályzat *a Szakmai Program 1. számú melléklete* 2016." 1 -14. oldal számozással, majd oldalszámozás nélkül folytatódik az Intézmény működésének és feladatainak ellátásával kapcsolatos szabályozással. Ezt a részt Zana László intézményvezető - 2015.október 13. keltezéssel írta alá. III. "Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Szervezeti és Működési Szabályzat *A Szakmai Program 1. számú melléklete* 2015."

Az Intézmény SZMSZ-a 2016. január 01-től hatályos, de a 14. oldalon "Veres Margit Terézia" aláírással és az Intézmény körbélyegzőjével, továbbá 2016. február 01. keltezéssel módosította az SZMSZ-t, (a fentiekben leírtak szerint a polgármester jóváhagyólag aláírta.)

- Az SZMSZ-ban foglaltakat meghatározó jogszabályokat aktualizálni szükséges, mivel az SZMSZ készítése során is már hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkoznak: pl. az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságáról szóló, többször módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet (L.: 1. oldal), a "2015. évi LXXII. törvény az államháztartásról (L.: 6. oldal). továbbá még több hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz: pl:
  - 2. oldalon: az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVI. tv. (hatályon kívül: 2015.01.01-től),
  - 3. oldalon: a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. tv. (hatályon kívül: 2013.01.01-től),
    a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv. (hatályon kívül: 2015.11.01-től),
    az élelmiszerekről szóló 2003. évi LXXXII. tv. (hatályon kívül: 2008.09.01-től),
    az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. tv. (hatályon kívül: 2012.01.01-től).
- A 3. oldalon az Intézmény tevékenységéhez nem releváns jogszabályi hivatkozás: "az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXL. tv." tényszerűen a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló törvény.
- Továbbá nem helyt álló meghatározása az Intézmény gazdálkodási jogkörének: „Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Pénzügyi-, gazdasági feladatait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el...." (L.: 4. oldal).

Szükséges intézkedés:

- Szükséges átdolgozni az SZMSZ-ot a hatályos jogszabályok alapján, az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak alapján.
- A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

2. Megállapítás:

Tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, de Rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenység meghatározást/besorolást nem tartalmaz.

Szükséges intézkedés:

Az Intézmény SZMSZ-ában meg kell határozni a Szociális Ellátási Központ közfeladatait, az ellátandó alaptevékenységeket, kormányzati funkció szerinti besorolással, valamint a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglaltaknak megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,

• Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ 2018. április 15-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat 2018. a Kunszentmárton Város Önkormányzatának polgármestere jóváhagyta. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Beszerzések lebonyolításának Szabályzata:

1.	**Megállapítás:**
A Szociális Ellátási Központ Beszerzések lebonyolításának Szabályzata 2017. január 03-tól hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott, valamint B.E. pénzügyi-gazdasági ügyintéző (is) aláírta. A szabályzatot minta szabályzat alapján készítették, de több esetben a minta szöveget benne hagyták, illetve nem aktualizálták az Intézmény szabályzatában A Szabályzat törzsszövegében, több esetben (3., 5.,6. és 11. oldalon!) "az államháztartási szervezetek" kifejezést tartalmazza az Intézmény vagy az intézmény nevével azonosított megnevezés helyett. A 2. oldalon a következő hivatkozás nem helyt álló/nem pontos: "a gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Kunszentmárton Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal/Önkormányzati Hivatal látja el." mert 2013. január 01. óta Közös Önkormányzati Hivatal a státusza/megnevezése.	
	Szükséges intézkedés:
➢	Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. Az Intézmény belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
➢	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2.	**Megállapítás:**
A szabályzathoz tartozó Megismerési nyilatkozatról a következőket állapítottuk meg: A Megismerési nyilatkozat a minta szabályzatból beillesztett nyomtatvány: "A.....(önkormányzat/ költségvetési szerv).....-tól hatályos beszerzési szabályzatban foglaltakat megismertem." Ezen formátumú és tartalmú nyilatkozatot írták alá a munkavállalók. A fenti Megismerési nyilatkozat aláírásának dátumát csak az intézményvezető írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot. A fenti „Minta-nyilatkozat" aláírásával nem igazolták a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a szabályzathoz tartozó „Minta-nyilatkozat" nem tölti be a	

Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Beszerzések lebonyolításának szabályzata (2018.), 2018. április 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Kiküldetési Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Kiküldetési Szabályzat 2017., 2017. január 03-tól hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzat több olyan megnevezést, kifejezést tartalmaz, amely ➢ nem releváns az Intézmény jogállásával pl.: a "közszolgálati tisztviselők napidíja" (L.: 8. oldal), valamint a "2.3.2. Az ideiglenes külföldi kiküldetés napidíja" című rész a központi államigazgatási foglalkoztatottakra, továbbá a Kormány tagjai és az államtitkárok és a köztisztviselők vonatkozásában tartalmaz szabályozást. (L.:13 - 14. oldal); vagy ➢ több esetben "a költségvetési szerv" szerepel az Intézmény, vagy az intézmény nevével azonosított megnevezés helyett (L.: 4., 6., 15. oldal). A Szabályzatban - több esetben - a minta-szabályzat szövege változatlanul /aktualizálás nélkül szerepel; amelyek - az Intézmény vonatkozásában nem relevánsak: Pl.: "Kiküldetésnek minősül a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek....." (L.: 5. oldal) - a minta választási lehetőséget adó szövege szerepel: Pl.: 7. oldalon..."a költségvetési szerv határozza meg a fizethető napidíj összegét."; 8., 9. , 12. , 14. és 15. oldalon. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Intézménynél a belföldi és a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket nem szabályozták az Intézmény működésének és sajátosságainak megfelelően.
Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. Az Intézmény belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. ➢ A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a

belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2. Megállapítás:
A fenti szabályzathoz tartozó Megismerési nyilatkozat kézzel írt dokumentum, amely a nyilatkozat szövege nélküli - "Megismerési nyilatkozat (Kiküldetési utasítás)"-t - írták alá a munkavállalók. A fenti „Megismerési nyilatkozat" aláírásának dátumát csak az intézményvezető írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot. A fenti „nyilatkozat" aláírásával nem igazolták a Kiküldetési szabályzatában foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a szabályzathoz tartozó „nyilatkozat" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Kiküldetési szabályzata (2018.), 2018. április 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Gépjármű igénybevételének és használatának Szabályzata 2017.:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzata 2017., hatályos 2017. május 01-től, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. ➢ A szabályzatot minta szabályzat alapján készítették, amelyből - több esetben (pl.: 6.,7., 9 - 10. oldal) - a minta szövegét meghagyták, illetve nem aktualizálták az Intézmény sajátosságaira vonatkozóan. ➢ A Szabályzat 1. sz. mellékleteként hivatkozott Személygépkocsi menetlevél nem azonos (D.Gépjármű 31. r.sz.) raktári számú a Szabályzatban meghatározott Személygépkocsi menetlevél (D.Gépjármű 36. rsz.) raktári számával. A 2. számú, valamint a 4 -8. és a 11. számú mellékletet tartalmazza a törzsszöveg, de a szabályzat csak 1. számú (két féle nyomtatvány csatolva) és 3. számú mellékletet tartalmaz. ➢ A Szabályzat nem tartalmazza - beazonosítható módon - az Intézmény által üzemeltetett gépjárműveket: sem az üzemi, sem a személyi használatú

- személygépkocsikat, sem a vegyes használatú gépjárműveket (egyedi azonosítással - gyártmány, típus, frsz, darabszám). ➢ Az Intézmény által üzemeltetett gépjárművek használatának szabályozása a Szabályzatban foglaltak alapján nem egyértelmű, különösen "A Személyi használatú gépkocsik üzemeltetése" című részben (5 - 6. oldal) foglaltak: pl: a személyi használatú gépkocsira jogosultak köre meghatározásra került, mégis ezt követően "2. A személyi használatú gépkocsira jogosultak közül - Csak gépkocsivezetővel, illeti meg a személyi használatú gépkocsi." Továbbá a 10. oldalon a "Hivatali gépjármű magáncélú igénybevételének rendje" című részben foglaltak szerint nem egyértelmű, hogy engedélyezett vagy nem engedélyezett az igénybevétel. ➢ A menetlevelek kiadása, a nyilvántartás vezetése, az üzemanyag-előleg elszámolás szabályozása nem egyértelműen meghatározott a szabályzatban.
Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a szabályzatot a Szociális Ellátási Központ sajátosságai alapján a teljes gépjármű-állományra elkészíteni. ➢ Az Intézmény belső szabályzatában foglaltakat kell a tevékenység során alkalmazni – a szabályzatban foglaltak szerint kell megszervezni az adott tevékenységet, emiatt a szabályzat törzsszövegében meghatározottaknak és a mellékletben bemutatott nyomtatványoknak azonosnak kell lenniük/illeszkedniük kell egymáshoz, egyébként az adott tevékenység nem megfelelően szabályozott, nem tölti be rendeltetését. Fentiek szerint szükséges a Munkamegosztási megállapodásban rögzítettek figyelembe vételével aktualizálni, módosítani, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján kiegészíteni a szabályzatot. A Szociális Ellátási Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozata kézzel írt dokumentum, amely a nyilatkozat szövege nélküli - "Megismerési nyilatkozat" –ot - írták alá a munkavállalók. A fenti „Megismerési nyilatkozat" aláírásának dátumát - 2017.05.02. - az intézményvezető és az intézményvezető helyettes írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot. A fenti „nyilatkozat" aláírásával nem igazolták a Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzatában foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a szabályzathoz tartozó „nyilatkozat" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szerv szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása. A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak

megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (2018.), 2018. április 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzata 2017. január 03-tól hatályos a Szabályzatban foglaltak alapján. Mivel az intézményvezető nem írta alá, (nincs bélyegzővel ellátva), a jóváhagyása nem történt meg, így a nevezett szabályzat nem hatályos.
Szükséges intézkedés:
Az intézményvezető az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján: „belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen *h)* a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét." Az Intézményvezetőnek kell kiadnia, jóváhagynia az Intézmény belső szabályzatait az Áht. 10. § (1) bekezdésében foglalt felelőssége alapján.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2. Megállapítás:
A Szabályzat elkészítését megalapozó jogszabályok nem érvényesek/nem hatályosak az Intézményre, az Intézmény munkavállalóira (Köztisztviselői tv. - közszolgálati tisztviselőkről szóló tv.) Továbbá a hivatkozott jogszabályok közül csak az Info tv. a hatályos és pontosan meghatározott; a többi jogszabály mind hatályon kívüli, illetve nem beazonosítható, mert vagy a jogszabály száma, vagy a tárgya nem valós.
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak szerint a Szociális Ellátási Központ intézményvezetőjének az Info tv. 29-35. § -aiban foglaltak alapján kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályoznia. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
3. Megállapítás:
A Megismerési nyilatkozatban az aláírás dátumát csak az intézményvezető írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Adatvédelmi szabályzata 2018. április 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Iratkezelési Szabályzata 2016.:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Iratkezelési Szabályzat 2016., 2016. június 01-től hatályos; amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. Az illetékes közlevéltár képviselője nem véleményezte a Szabályzatot, illetve egyetértése hiányzik a Szabályzatban. A Szabályzat megalkotását megalapozó jogszabályi hivatkozás a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magán levéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvényen (a továbbiakban: Ltv.) kívül a következő: "a személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény", amely tévesen/pontatlanul nevesített. Egyébként a Szabályzatban jól, teljes körűen szabályozásra kerültek az iratok kezelésének folyamatai, a felelősségi körök, stb.
Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a Szabályzatot az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően véleményeztetni. ➢ Az Intézmény Iratkezelési Szabályzatának kiegészítése, módosítása során a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendeletben foglaltak az irányadók.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés folyamatban

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Iratkezelési szabályzata (2016.), 2018. április 1-től hatályba lépett az intézményvezető jóváhagyó aláírásával, de a Szabályzat - az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt - véleményezése nem történt meg. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Informatikai Szabályzata 2017.:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Informatikai Szabályzat 2017., hatályos 2017. május 02-től; amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A fenti szabályzatot az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXXII. törvény, a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló többször módosított 1992. évi LXVI. törvény, valamint az Ltv., az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésének egyes kérdéseiről szóló 62/1997. (XII.21.) NM rendelet, és az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény előírásai alapján készítették.
Szükséges intézkedés:
Szükséges új szabályzat készítése az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2. § (1) bekezdés k) pontja alapján. A foglaltak szerint kell eljárni: "A szervezet vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről a következők szerint: f) meghatározza a szervezet elektronikus információs rendszerei védelmének felelőseire, feladataira és az ehhez szükséges hatáskörökre, felhasználókra vonatkozó szabályokat, illetve kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot,.."
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2. Megállapítás:
A Megismerési nyilatkozatban az aláírás dátumát csak az intézményvezető írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Informatikai szabályzat (2018.) 2018. március 26-tól hatályos.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Munkafolyamat Ábrák 2017. (Ellenőrzési Nyomvonal):

1.	**Megállapítás:**
A Szociális Ellátási Központ Munkafolyamat Ábrák 2017. című belső szabályzatának., a hatályosság kezdő időpontját nem lehet megállapítani, mivel a borítólapon - eredeti példányként tekinthetően - amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott, és dátumbélyegzővel 2017.07.17. keltezés feltüntetve, mellette a hitelesítési záradék szignóval és körbélyegzővel igazoltan. A Munkafolyamat Ábrák szervezeti egységenként tartalmazza a munkafolyamatokat, a folyamatábrákat. Pl.: A Járási Család-, és Gyermekjóléti Központ egység ellenőrzési nyomvonalát a központvezető 2017. május 11-ei keltezéssel hivatalos aláírásával látta el. A Bölcsődei egység ellenőrzési nyomvonala 2017.06.22. dátummal jegyzett, aláírás nélkül.	
	Szükséges intézkedés:
A Szabályzat – az Ellenőrzési nyomvonal – érvényességének, hatályának kezdeti időpontját meg kell határozni.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2.	**Megállapítás:**
Az ellenőrzési nyomvonal táblázatos formátumban készült dokumentum, az intézmény működési folyamata során ellátandó feladatokat határozza meg. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt pénzügyi-gazdasági tevékenységet is tartalmazza, amely nincs összhangban a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal, továbbá a Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalában foglaltakkal.	
	Szükséges intézkedés:
Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján szükséges módosítani: „A költségvetési szerv vezetője ***köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni*** a költségvetési szerv ***ellenőrzési nyomvonalát***, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely ***tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat***, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését." Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározottaknak a Munkamegosztási megállapodásban, továbbá a Közös Hivatal Ellenőrzési nyomvonalában meghatározottakkal összhangban kell lennie.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ, • Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal.
3.	**Megállapítás:**
A fenti szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.	

Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés nem történt A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án – átvett, a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Munkafolyamat ábrák 2017. (Ellenőrzési nyomvonal) hatályba lépésének időpontja nincs meghatározva; a szabályzat részét képező Megismerési nyilatkozat aláírásának dátuma: 2017. 12.30. Mivel a közbenső megállapítások javaslatait 2018. január 30-án vette át az Önkormányzat képviselője, ebből következően az abban foglaltakra tett intézkedéseket nem tartalmazza. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2017.:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2017., hatályos 2017. február 01-től, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. ➢ A fenti szabályzat a szabálytalansági felelős vonatkozásában ellentmondásokat tartalmaz: "3. A szabálytalansági felelős" című részben...."Jelen szabályzat alapján az intézményi szabálytalansági felelőse az intézményvezető." Majd a 11., 12., 13. és 17., 20 - 21. oldalon: "Az intézményvezető a feltárt szabálytalanságról a lezárt belső ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 2 munkanapon belül értesíti a szabálytalanságfelelőst." Ezen szabályokból úgy tűnik, hogy a szabálytalansági felelős nem azonos az intézményvezetővel. Megállapítottuk, hogy a Szabályzatban tényszerűen nincs meghatározva a fenti felelős, valamint helyettese. (Hiányzik a személye/beosztása megnevezése/kijelölése.) A szabálytalansági felelős által ellátandó feladatok a Szabályzatban részletesen meghatározásra kerültek. ➢ A jegyző feladatköre is több esetben is megjelenik (holott önálló intézményről van szó), pl: 9. oldalon: "A szabálytalansági felelős akadályoztatása esetén a jegyző által kijelölt személy helyettesíti.", továbbá a 15 - 17. oldalon is a jegyző által ellátandó feladatokat határoz meg. A fentiekben foglaltak alapján megállapítottuk, hogy az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét módosítani, kiegészíteni az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében meghatározottak szerint.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
2. Megállapítás:
A Megismerési nyilatkozatban (5. sz. melléklet) - vélelmezhetően a mintaként alkalmazott szabályzatból - ide nem illő szövegrészt tartalmaz a következők szerint: "Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc - Pestszentimre Önkormányzata Életfa Szociális Szolgálat 2017....napjától hatályos Szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzatban foglaltakat megismertem." Ezen formátumú és tartalmú nyilatkozatot írták alá a munkavállalók. A fenti Megismerési nyilatkozat aláírásának dátumát (2017.02.01.) csak az intézményvezető írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot. A fenti „Minta-nyilatkozat" aláírásával nem igazolták az Intézmény fenti szabályzatában foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a szabályzathoz tartozó „Minta-nyilatkozat" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (2018.), 2018. április 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Integrált Kockázatkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Integrált Kockázatkezelési Szabályzat-a 2017. február 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. ➢ A Szabályzat 4. oldalán "2) A szabályzat hatálya" címszó alatt a következő meghatározás szerepel: "A szabályzat a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelésével kapcsolatos előírásokat tartalmazza. A szabályzat hatálya kiterjed továbbá Kunszentmárton Város Önkormányzatára, valamint a településen működő Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzatra."

Fentiek alapján tényszerűen megállapítható, hogy ezen szabályzat nem vonatkozik az Intézményre.

- Az Intézmény Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzata részeként, a "II. Az Integrált Kockázatkezelési Rendszer" című részben (L.: 9 - 16. oldal) is szabályozták az intézmény kockázatkezelését. Az ezen szabályzatra vonatkozó megállapításaink az adott szabályzatnál kerülnek rögzítésre.

Szükséges/javasolt intézkedés:

Az Intézményvezetőnek az Intézmény egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve ki kell alakítania az integrált kockázatkezelési rendszert, amely az Intézmény feladatellátásának összetettségét tekintve – hat szervezeti egység működtetése – javasoljuk, önálló szabályzatban történő kialakítását a Bkr. 7. §-ában foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

2. Megállapítás:

A Megismerési nyilatkozatban (5. sz. melléklet) - vélelmezhetően a mintaként alkalmazott szabályzatból - ide nem illő szövegrészt alkalmaznak a következők szerint:
"A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2017.02.01.napjától hatályos Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban foglaltakat megismertem." Ezen formátumú és tartalmú nyilatkozatot írták alá a munkavállalók.
A fenti Megismerési nyilatkozat aláírásának dátumát (2017.01.31.) az intézményvezetőn kívül még 3 fő írta be, a többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot.
A fenti „Minta-nyilatkozat" aláírásával nem igazolták az Intézmény fenti szabályzatában foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a szabályzathoz tartozó „Minta-nyilatkozat" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.

Szükséges intézkedés:

A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

Státusz: Intézkedés nem történt.

A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmárton Szociális Ellátási Központ 2017. február 1-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzat (2017.) azonos a Közbenső jelentések táblázataiban véleményezett szabályzattal. A fenti napon átvett szabályzat eltér a véleményezett szabályzattól, mivel a borítólapra történt feljegyzés alapján „felülvizsgálva, 2018.03.26. Veres Margit Terézia hivatalos aláírásával ellátva. Ebből következően a Közbenső jelentések táblázataiban foglaltak javaslatokra tett intézkedéseket nem tartalmazza.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzat 2017.:

1. Megállapítás:
A Szociális Ellátási Központ Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzat 2017., hatályos 2017. január 03-tól, de hiányzik az intézményvezető aláírása és az intézmény bélyegzője. (A szabályzat borítólapján egy szignóval ellátott hivatalos bélyegző lenyomat, valamint „Készült:2016.12.18." szerepel. A Szabályzat 22. oldalán csak az intézményvezető nevét, beosztását tüntetik fel.) Mivel az intézményvezető nem hagyta jóvá, hiteles aláírás nélküli, emiatt ezen Szabályzat nem hatályos. A Szabályzat egy részét, nevezetesen a 3. sz. mellékletet: "Szabályzat A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról" című szabályzatot – amely 2017.01.03. napjától hatályos - az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyta. (L.: 76. oldal)
Szükséges intézkedés:
Az intézményvezetőnek kell kiadnia és jóváhagyólag hivatalos aláírásával el kell látnia az intézmény Belső Kontrollrendszer kialakítását tartalmazó Szabályzatot (nemcsak egy részét) a Bkr. 3. §-ában foglaltak alapján: „ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a ***szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő*** *a)* kontrollkörnyezet, *b)* integrált kockázatkezelési rendszer, *c)* kontrolltevékenységek, *d)* információs és kommunikációs rendszer, és *e)* nyomon követési rendszer (monitoring) ***kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.***" A belső kontrollrendszer kialakítása során szükséges betartani a Bkr. 4. §-ában meghatározottakat: „A belső kontrollrendszer *tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják,* hogy *a)* a költségvetési szerv ***valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen*** a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, *b)* ***az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor*** pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra, *c)* ***megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre*** a költségvetési szerv ***működésével kapcsolatosan***, és *d)* a belső kontrollrendszer ***harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek*** a módszertani útmutatók figyelembevételével."
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezető
2. Megállapítás:
A Szabályzat ***III. Kontrolltevékenységek*** című fejezetében (L.: 16-19. oldal) foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Szabályzat-rész minta-szabályzatnak felel meg a következők miatt: általánosan fogalmaz, „a költségvetési szerv" megnevezést alkalmazza, a tevékenységeket, a folyamatokat is általánosan (bármely költségvetési szervre vonatkozhat) határozza meg.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a szükséges kontrolleljárások az Intézmény tevékenységére nem kerültek kialakításra és írásban rögzítésre. A szükséges kontrolleljárások, valamint a tevékenységek meghatározása is rendkívül általánosan, – ebből következően – hiányosan került kialakításra; nem biztosított az Intézmény tevékenységeire vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a szabályzatot a Szociális Ellátási Központ sajátosságainak megfelelően, a Bkr. 8. §-ában foglaltak szerint módosítani, kiegészíteni.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

3. Megállapítás:

A Szabályzat ***I. Kontrollkörnyezet*** című fejezetében (L.: 4 - 9. oldal) foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Szabályzat-rész, minta-szabályzatnak felel meg, amely alapján az általános kifejezéseket, továbbá az általánosságban megfogalmazott folyamatokat aktualizálni lehetne egy adott intézményre/költségvetési szervre irányuló kontrollok kiépítése, a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

Szükséges intézkedés:

Szükséges az Intézmény tevékenységeinek, sajátosságainak figyelembe vételével a megfelelő, jól működtethető kontrollkörnyezetet kialakítani Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltak alapján: „A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése."

A fenti előírások betartása az Intézmény belső szabályzatainak összehangolása révén valósulhat meg.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

4. Megállapítás:

Az Intézmény Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzatának a ***"II. Az Integrált Kockázatkezelési Rendszer"*** című részben (L.: 9 - 16. oldal) ismételten meghatározásra került az integrált kockázatkezelési rendszer, amely minta-szabályzatnak felel meg, mivel általánosságban megfogalmazott szabályzat-rész, az Intézmény sajátosságaira vonatkozóan nem tartalmaz meghatározásokat. A Szabályzat-részben meghatározott mellékletek (4. és 5. mellékletére hivatkozik) és a mellékletekben tényszerűen meglévő [csak 1-3. (3/1 - 3/3.) sz. mellékletet tartalmaz a Szabályzat] mellékletek között nincs egyezőség.

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- az integrált kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra az Intézmény egészére

vonatkozóan - a szervezeti célokat figyelembe véve - sem önálló szabályzatban, sem a fenti szabályzat-részben;

- az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg, mivel általánosan fogalmazza meg a kockázatokat;
- az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések általánosan megfogalmazottak, ebből következően az Intézmény vonatkozásában nem határozták meg, így azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját sem tartalmazza.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az Intézményvezető nem jelölt ki szervezeti felelőst. Megállapításunkat az alábbiak támasztják alá:
  - "A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki." (L.:10. oldal). Megállapítottuk, hogy az egész Szabályzatban nincs megjelölve sem a személy, sem a beosztás/munkakör szerint.
  - Továbbá a "2.2. A kockázatkezelési bizottság/munkacsoport tagjainak felsorolása" című részben: "Az integrált kockázatkezelési rendszer működését az integritás tanácsadó koordinálja..... .A Kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése során, a szervezeten belüli feladatmegosztásának egy lehetséges módját a Belső Kontrollrendszer 4. számú melléklete tartalmazza." (L.:11. oldal). Megállapítottuk, hogy a Szabályzatban nincs ilyen tartalmú és/vagy ilyen számú melléklet.
  - Az integritás tanácsadó feladatát, hatáskörét a Szabályzat 3. sz. melléklete: "Szabályzat A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról"címen részletesen tartalmazza. Megállapítottuk, hogy általánosságban fogalmaz, esetenként nem releváns [Pl: „államigazgatási szerv", „hivatali szervezet" L.: 69. és 71. oldal)] meghatározásokat is tartalmaz, emiatt az Intézménynél az integritási tanácsadó feladatát és hatáskörét nem az Intézmény sajátosságai alapján határozták meg.

Szükséges intézkedés:

Az Intézményvezetőnek az Intézmény egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve ki kell alakítania az integrált kockázatkezelési rendszert, amely az Intézmény feladatellátásának összetettségét tekintve – hat szervezeti egység működtetése – javasoljuk, önálló szabályzatban történő kialakítását a Bkr. 7. §-ában foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

5. Megállapítás:

Az Intézmény Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzatának ***3. sz. melléklete: "Szabályzat A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról"*** című szabályzat-részben (L.: 68 - 79. oldal) meghatározásra került a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadását és kivizsgálását meghatározó szabályzat. Megállapítottuk, hogy általánosságban fogalmaz, esetenként nem releváns [Pl: „államigazgatási szerv", „hivatali szervezet" L.: 69. és 71. oldal)] meghatározásokat is tartalmaz, emiatt az Intézménynél az integritási tanácsadó feladatát és hatáskörét – a folyamatok meghatározását - nem az Intézmény sajátosságai alapján határozták meg.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét egy önálló

szabályzatban összeállítani, amely az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében meghatározottak szerint kerül szabályozásra.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

6. Megállapítás:

Az Intézmény Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzatának a ***"IV. Információs és Kommunikációs Rendszer"*** című részben (L.: 19 - 21. oldal) szabályozza az Intézmény ("költségvetési szerv") információs és kommunikációs rendszerét; amely legfőképpen csak a fogalmakat, valamint az információ és a kommunikáció folyamatait, amelyeket rendkívül általánosan fogalmaztak meg, továbbá a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség szabályozását nem tartalmazza.

Szükséges intézkedés:

Szükséges az Intézmény Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzatát oly módon aktualizálni és kiegészíteni, hogy az Intézménynél egyértelműen és teljes körűen - az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével – biztosított legyen az Info tv. 29-35. § -aiban foglaltak alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Mindezen szabályok egy önálló szabályzatba foglalása elegendő.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

7. Megállapítás:

Az Intézmény Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzatának az ***"V. Nyomon követési Rendszer"*** című részben (L.: 21 - 22. oldal) szabályozza az Intézménynél ("költségvetési szerv") "a kockázatkezelésre vonatkozó intézkedési tervek megvalósulását és hatásosságát folyamatosan nyomon követő rendszerét."; amely rendkívül általánosan megfogalmazott, az Intézményre vonatkozó konkrétumok nélküli szabályozást tartalmaz.
Megállapítottuk, hogy az Intézményvezető nem alakította ki az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, azaz a monitoring rendszert.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a szabályzatot kiegészíteni, módosítani és aktualizálni a Bkr. 10. §-a szerint, oly módon, hogy az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével az Intézményben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés biztosított legyen.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

8. Megállapítás:

A szabályzat Megismerési nyilatkozata kézzel írt dokumentum, amely a nyilatkozat szövege nélküli - "Megismerési nyilatkozat" –ot - írták alá a munkavállalók.
A fenti „Megismerési nyilatkozat" aláírásának dátumát - 2017.01.03. - az intézményvezető és az intézményvezető helyettes írta be, az összes többi dolgozó a dátum kitöltése nélkül írta alá a nyilatkozatot.

A fenti „nyilatkozat" aláírásával nem igazolták a Belső Kontrollrendszer (Integritás) Szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásul vételét és az abban foglaltak betartását a munkavégzésük során, emiatt a szabályzathoz tartozó „nyilatkozat" nem tölti be a Megismerési nyilatkozat funkcióját, azaz a fenti szabályzat nem tartalmaz ilyen nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat" aláírásával történik, a szabályzatban foglaltak betartásának követelménye illetve kötelezettsége az aláírás napjától áll fenn, emiatt fontos a szabályzatban foglaltak megismerésének dátumát/időpontját feltüntetni.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
Státusz: Intézkedés nem történt A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án – átvett, a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Belső kontrollrendszer 2018. szabályzat hatályba lépésének időpontját kézírással átjavították 2017.01.03-ról 2018.01.03-ra. (L. 34. oldal), a szabályzat részét képező Megismerési nyilatkozat aláírásának dátuma: 2016. 12.30. Ebből következően megállapítottuk, hogy a javaslatokra intézkedés nem történt.

Munkamegosztási megállapodás:

1. Megállapítás:
A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv "közös/együttes" megállapodást kötött - 2016. március 01-én - a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ és a Városi Egészségügyi Központ – gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervekkel. Az intézményvezetők az utolsó (7.) oldalon egymás alatt írták alá a megállapodást. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 36/2016. (II.25.) határozatával jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást.
Szükséges intézkedés:
A Közös Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodást - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervenként szükséges megkötni; egy költségvetési szerv gazdasági feladatainak konkrét meghatározásával.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
2. Megállapítás:
A Közös Hivatal 2016-ban végrehajtott szervezeti változását nem vezették át/nem aktualizálták a megállapodásban: Pl.: "pénzügyi osztálya" helyett több esetben a számviteli

osztály a releváns.

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – gazdasági feladatok figyelembe vételével, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak figyelembe vételével.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

3. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodás főként a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat tartalmazza; az intézmények feladatai csak általánosságban szerepelnek, egy-egy intézmény sajátossága nincs meghatározva: Pl: "1.7. Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei a költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a Hivatal Pénzügyi osztálya ellátni."

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani akképpen, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – mindazon gazdasági feladatok konkrétan meghatározásra kerüljenek, amelyet az adott költségvetési szerv helyett a Közös Hivatalban kell elvégezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

4. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodásban **általánosan** – nem költségvetési szervenként – került meghatározásra a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai. A költségvetés tervezése vonatkozásában az „1.2." pontban foglalt feladat meghatározása nem helytálló: „…..a Hivatal és az önállóan működő intézmény vezetője elkészíti az elemi költségvetést.", mivel az elemi költségvetés elkészítéséért felelős az intézményvezető, nem ő készíti el.

További megállapítás, hogy a Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat nem teljes körűen tartalmazza a fenti megállapodás. Pl. a Megállapodás 5. oldalán: "6. Az analitikus nyilvántartások rendje" című részben a Hivatal által ellátott feladatokat…., de az intézményeknél ellátandó feladatokat csak általánosságban írja le; intézményenként nincs meghatározva, hogy miként/hogyan látják el a nevezett feladatot. Pl: Raktári készletek nyilvántartása, étkezők nyilvántartása, pályázati pénzek nyilvántartása és elszámolása, a közüzemi fogyasztás nyilvántartása...stb. az Ávr. 9.§ (1) bekezdés b)

pontjában alapján.
Szükséges intézkedés:
A Munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott (a gazdasági szervezet feladata, felelőssége) tevékenységeket a Közös Hivatalhoz rendelt költségvetési szervenként ellátandó konkrét feladatok meghatározását olyan módon, hogy a feladatok közül melyik feladatot látja el a Közös Hivatal és az ellátandó feladathoz kapcsolódóan mely feladatot az adott költségvetési szerv. Szükséges új Munkamegosztási megállapodás készítése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenként, amely megállapodásokban az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdésekben előírtaknak megfelelően kell a Közös Hivatal és az adott költségvetési szerv feladatainak ellátását meghatározni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött - 2018. április 01-én - a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központtal. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 71/2018. (03.29.) határozattal jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást. A Munkamegosztási megállapodás érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Az Intézmény nem rendelkezik az alábbi szabályzattal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat
- Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának Szabályzata.

Szükséges intézkedés:

Az intézményvezetőnek belső szabályzatban kell rendeznie a Szociális Ellátási Központ – mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv - működéséhez kapcsolódó, az Intézmény előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.
A fenti szabályzatokban szükséges meghatározni a Szociális Ellátási Központ sajátosságainak megfelelően a számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr 13. § (2) bekezdés a), d), e) és g) pontjában foglaltak alapján, figyelembe véve a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ.

Státusz: Azt alábbiak szerint:

- ***Gazdálkodási Szabályzat*** és a ***Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzata*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés végrehajtva.

  A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott fenti szabályzatok 2018. április 1-től, illetve 2018. 04.05-től hatályosak.

  A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

- ***Anyag-, eszköz és készletgazdálkodási szabályzat 2016.*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés nem történt.

  A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyv-„ben 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ 2016. április 19-től hatályos fenti szabályzatával az ellenőrzés kezdetekor is rendelkezett az Intézmény, de a 2017. július 19-én készült, 5574-5/2017. iktatószámú „Jegyzőkönyv"-ben átvett szabályzatok között nem szerepel, nem adták át az ellenőrzés részére. Ebből következően a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt javaslatok sem tartalmazzák a fenti szabályzatot.

  Fentiek miatt a fenti szabályzat létét elfogadjuk ugyan, de a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt javaslatokra tett intézkedésnek nem tekinthető.

  Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

- ***Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának Szabályzata*** vonatkozásában:

  Státusz: Intézkedés részben végrehajtva.

  A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Reprezentációs kiadások szabályzata a hatályba lépésének időpontját nem tartalmazza, az intézményvezető aláírásánál a dátum: 2018. április 03.; a Megismerési nyilatkozatot 2018.04.05-én írták alá.

  Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Megállapítás:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezető felelős az intézmény számviteli politikájának elkészítéséért és betartásáért. Ebből következően a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek is önálló számviteli politikával kell rendelkeznie.

Szükséges intézkedés:

Fentiek alapján szükséges a Szociális Ellátási Központra vonatkozóan elkészíteni az alábbi szabályzatokat:

- ***Számviteli politika*** és ennek keretében kialakítandó
  - ***Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,***
  - ***Eszközök és források Értékelési Szabályzata,***
  - ***Önköltségszámítási szabályzat,***
  - ***Pénzkezelési szabályzat,***
- ***Számlarend***

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ.

Státusz: Intézkedés folyamatban.

Az intézményvezető által – 2018.04.16-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján– az alábbi szabályzatok elkészítése folyamatban van:

- a ***Számviteli politika,***
- az ***Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,***
- az ***Eszközök és források Értékelési szabályzata és***
- ***a Számlarend*** vonatkozásában.

Státusz: Intézkedés végrehajtva

- ***Önköltségszámítási szabályzat (2018.)*** vonatkozásában:

  A Kunszentmártoni Önkormányzat Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott fenti szabályzat 2018. április 1-től hatályos.

Státusz: Intézkedés nem történt.

- ***Pénzkezelési szabályzat*** vonatkozásában:

  A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyv-„ben 2018. 04.13-án - átvett Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ 2016. május 1-től hatályos fenti szabályzatával az ellenőrzés kezdetekor is rendelkezett az Intézmény, de a 2017. július 19-én készült, 5574-5/2017. iktatószámú „Jegyzőkönyv"-ben átvett szabályzatok között nem szerepel, nem adták át az ellenőrzés részére. Ebből következően a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt javaslatok sem tartalmazzák a fenti szabályzatot.

  Fentiek miatt a fenti szabályzat létét elfogadjuk ugyan, de a Közbenső jelentések táblázataiban foglalt javaslatokra tett intézkedésnek nem tekinthető.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által készített/kiadott ***Bizonylati rend és szabályzat 2018.*** új szabályzat 2018. április 1-től hatályos.

A Kunszentmártoni Önkormányzat Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által készített/kiadott ***Munkaruha szabályzat 2018.*** új szabályzat 2018. április 1-től hatályos.

A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv: **Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton**
Törzsszáma: **413778**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei ***a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs- és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer,*** *melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata*
A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége.
A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

Kontrollkörnyezet (~ szervezeti kultúra)

A kontroll környezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezetet meghatározó ***belső szabályzatok*** vizsgálata során az alábbi hibákat, illetve hiányosságokat állapítottuk meg:

- A Városi Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ) ***Szervezeti és Működési Szabályzata***. nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak: az Intézmény felügyelete és irányítása jogkörök meghatározása ellentmondásos, az ellátandó alaptevékenységeket kormányzati funkció szerinti besorolás helyett szakfeladat rend szerinti besorolást tartalmaz,. továbbá nem tartalmazza a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, valamint nem aktualizálták a változásoknak megfelelően. A jogszabályi hivatkozások többsége hatályon kívül helyezett/megszűnt jogszabályok.

- A szabályzatokban a jogszabályi változásokat nem vezették át. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. hatálya alá tartozó szabályzatokat módosítani kell a jogszabály módosítás hatályba lépésének napjától számított 30 napon belül. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatokra vonatkozóan jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

- Több szabályzat nem felel meg az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, emiatt szükséges a szabályzatokat és a Munkamegosztási megállapodást aktualizálni, módosítani, kiegészíteni.
  Az Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
- Az Egészségügyi Központ nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírtak közül: Gazdálkodási Szabályzat, Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzatával, továbbá
  - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt: Számviteli politika, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat és Számlarend.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Ellenőrzési nyomvonal: *a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*
Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.

- Az Egészségügyi Központ nem rendelkezik
  - Ellenőrzési nyomvonallal és
  - Nyomonkövetési rendszerrel (Monitoring).

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

- Az intézményvezető nem szervezte meg kellő alapossággal a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdésekben előírtak alapján az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Integrált kockázatkezelési szabályzat:

Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

- A „Kockázatkezelési Szabályzat" nem felel meg a Bkr. 7. §(1) bekezdésében foglaltak, mivel Integrált kockázatkezelési rendszert kell kialakítani és működtetnie az Intézménynek.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni.

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenység: *mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető*

kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.
A kontrolltevékenységek keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

- A „Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere"című szabályzat nem felel meg a Bkr. 6. § (a) bekezdésében foglaltaknak. A FEUVE 2016.09.30.-án a Bkr. módosításával megszűnt.

Információ és kommunikáció

Információs és kommunikációs rendszer: *a szervezeten belüli vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere.*
Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az Egészségügyi Központ Iratkezelési Szabályzatát az illetékes Levéltár képviselője nem véleményezte.
- Az Iratkezelési Szabályzat általánosan megfogalmazott, az Intézmény sajátosságait nem tartalmazza.
- A közérdekű adatok kezeléséről szóló szabályzat nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak: több olyan megnevezés, kifejezés szerepel, amely nem helyt álló az Intézmény vonatkozásában, továbbá a szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi és szervezeti változásokat nem aktualizálták; a munkakörök és feladatellátások nincsenek összhangban az Intézmény SZMSZ-ában, a munkaköri leírásokban és az egyéb belső szabályzatokban foglaltakkal.

Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító (monitoring) rendszer kialakításáról nem készült szabályzat, a monitoring rendszert nem építették ki.

A belső kontrollrendszer szabályzatairól a részletes megállapításokat a ***6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai*** című pontban foglaltak tartalmazzák.

Összefoglalva: **az Egészségügyi Központban kialakított belső kontrollrendszer** felmérése alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a feladat ellátás (elsősorban a gazdálkodási feladatok ellátása) belső szabályzatainak többsége **nem felel meg** az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és a Bkr. 3. §-ában foglalt előírásoknak, mivel az Intézmény feladatellátásának, szervezeti felépítésének sajátosságait a szabályzatok többsége nem tartalmazza, vagy csak kis részében tartalmazza.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal az Intézmény nem rendelkezik.
Megállapítottuk továbbá, hogy a jogszabályi változásokat követően a szükséges módosításokkal nem aktualizálták a szabályzatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalt ellenőrzési megállapítások alapján az ellenőrzött szerv az alábbi intézkedéseket tette:

Városi Egészségügyi Központ: A vizsgált 23 db szabályzatból 19 db esetében (83 %) módosítás, illetve új szabályzat készült.
További 2 db szabályzat vonatkozásában az ellenőrzés javaslataira tett intézkedés folyamatban van: 1 db (Számlarend) esetében az új szabályzat elkészült, de a helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés részére nem került átadásra. (A számviteli osztályvezető 2018.04.18-ai Nyilatkozata alapján), 1 db – az Iratkezelési szabályzat – aláírás alatt áll, így még nem lépett hatályba.
A további - 2 db - szabályzat esetében nem történt intézkedés vagy/illetve annak minősített az intézkedés a következők miatt:

- A Kiküldetési szabályzat módosítása - nem fogadható el a javaslatra tett intézkedésnek, mivel a 2018. 04.13-án készült „Jegyzőkönyv"-ben átadott nevezett szabályzat törzsszöveget nem tartalmaz.
- Az Eszközök és források Értékelési szabályzata nem készült el a következők miatt: A számviteli osztályvezető 2018.014.18-ai Nyilatkozatában foglaltak alapján a szabályzat *„elkészítésének szakmai részét a számviteli osztályvezető készítette el. Az elkészült tervezet technikai okok miatt nem került az intézményhez továbbításra. Ebből kifolyólag az intézmény nem tudta a szabályzatot elkészíteni."*.

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	37	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	30	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	81,08	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.
A jelentés tervezet 6. számú melléklete – a „Mintavételek munkalapja" alapján megállapított hibaszázalékot (nem megfelelő minta/összes minta) az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok…)	0 %	

2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0,8 %	
3. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	48,04 %	
4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
5. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	30,82 %	
6. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	1,42 %	

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentések és az időközi mérlegjelentések vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatételekkel kapcsolatban meg kellett győződni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- az egyes vagyonrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,
- a vagyonrészek **tulajdonviszony**airól, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeltük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgáltunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.
IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.
IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).
IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).
IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapdokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.
IMJ: a vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok: Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kialakulásától a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésből vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség teljesítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni:
„az éves költségvetési beszámoló 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni."

A mintavételek értékelése mellett sor került a költségvetési szervnél az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 34/2013.(IX.13.) önkormányzati rendeletében (*a továbbiakban: vagyonrendelet*) foglaltak alapján:
„12. § Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyont és annak változásait a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által vezetett ingatlanvagyon kataszterben kell nyilvántartani."
„22. § Az intézmény vagyona az önkormányzat vagyona, amit az önkormányzat az intézmény használatába ad. A használat és használati jog és a vagyonkezelői jog átadása ingyenes.".

Az ellenőrzés tapasztalatai

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések az alábbi hibákat tartalmazzák:

12-15. Tárgyi eszközök

Jogszabályi előírások:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja."[Áhsz. 10. § (5) bekezdése].

"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áhsz. 45. § (3) bekezdése]

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.
"A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áhsz. 51. § (3) bekezdés]

Az ellenőrzés megállapításai:

A "Polisz" könyvelési rendszerben tartják nyilván a tárgyi eszközöket és számolják el negyedévente az értékcsökkenést.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök ***terv szerinti értékcsökkenésé***nek elszámolása során nem tartották be az Áhsz. 53. § (6) bekezdése d) pontjában előírt - negyedévenkénti – értékcsökkenési leírás elszámolását, mert több tárgyi eszköz vonatkozásában – csoportos főkönyvi szám változás miatt - a 2016. III., IV. negyedévi, valamint a 2017. I. és II. negyedévi értékcsökkenéseket 2017. 06.30. dátummal számolták el a „Feljegyzés"-ben foglaltak szerint:

  "A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartásban a fenti főkönyvi szám változás 2016.09.30-i dátummal megtörtént, azonban az értékcsökkenés 2016.09.29. dátumig nem történt meg. Emiatt a program 09.30-a után nem számolt értékcsökkenési leírást. A fenti főkönyvi szám változást törölni kellett (2016.09.29.) és az értékcsökkenést a fenti eszközökre 2016.09.29-től 2017..06.30. között újra kellett számolni. Ezek után történhetett meg a főkönyvi szám átvezetése. 2017.07.18. G.A."

  A mintatételekben elszámolják az "écs lista főkönyvi számra, az écs lista főkönyvi számonként és a tárgyi eszköz kartonok" dokumentumok/bizonylatok az értékcsökkenési leírás alapdokumentumai.
  A mintatételhez szükséges a gazdasági eseményt átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani.

Szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.

Továbbá a bizonylatokra vonatkozóan az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.

Megállapítottuk, hogy a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása és elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása szükséges.

[A megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-06-4.-től A-06-8. mintatételek tartalmazzák.]

- A ***tárgyi eszközök beszerzése és állományba vétele*** elszámolásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy
  - A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásba vételéhez állományba vételi bizonylatot állítanak ki, amelyek nem felelnek meg maradéktalanul a számviteli bizonylat követelményeinek, mivel aláírás nélkül nem hitelesek.
    Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat a számviteli elszámolások során kötelező betartani.
  - A tárgyi eszközök bevételezése közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történik, azaz nem a 151. Befejezetlen beruházás számlára veszik nyilvántartásba a beszerzés elszámolása során;
    Az állományba vételi bizonylat teljes körű kitöltése alapozza meg a tárgyi eszközök részletező/analitikus nyilvántartásba történő rögzítését.

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése előírja, hogy "*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, ...* " Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközökét is - át kell vezetni a beruházási számlán.

Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés adataiból meggyőződtünk arról, hogy 2017. év második felében a tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

A könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás: "A tárgyi eszközök - az "Eszköz analitika - Egyéb eszközök" és az egyedi azonosítónkénti "Eszköz- kartonok" - mint analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a 13. főkönyvi számlacsoport adatainak alátámasztására, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában meghatározott minimális adatokat.

- A számviteli osztályvezető „Nyilatkozatában foglaltak szerint: A „Hivatal által használt könyvelő programban automatikus kontírozást alkalmazunk, amely nem tud különbséget tenni a költségvetési és a pénzügyi főkönyvek között a kormányzati funkció alkalmazása tekintetében. Így minden pénzügyi főkönyvhöz is kapcsol kormányzati funkciót.
  (A 131112. főkönyv kormányzati funkcióra szűrt nyitó tétele tartalmaz egy -89 499 Ft-os összeget a 082063. kormányzati funkción és egy + 89 499 Ft-os összeget a 082061.

kormányzati funkción. A két tétel a program előbbi működéséből ered, mivel a beszerzés és a nyilvántartásból történő kivezetés nem ugyanazon kormányzati funkción történt.)
A hiba a 2018. évi nyitás során meg fog szűnni, mivel az állományi főkönyvek nyitásánál nem fogunk kormányzati funkciót alkalmazni.")
Megállapítottuk, hogy – a fenti Nyilatkozatban foglaltak miatt - a tárgyi eszközök nyilvántartása rendkívül részletezett, alábontott számlák nyilvántartását eredményezte, a nyilvántartási rendszer túlzott részletezettségét az ASP integrált gazdálkodási rendszerébe - 2018. január 01-től – történő csatlakozás miatt, az adatok migrálása folyamán, szükséges megszüntetni.
[A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-06-1., A-06-2. A-06-3. mintatételek tartalmazzák.]

21. Készletek

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.
A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.". [Áhsz. 12. § (3) és (4) bekezdése]

A vizsgált tételnek szerepelnie kell az analitikus/részletező nyilvántartásban az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontja alapján, amelynek tartalmaznia kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni...
az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt," [Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 2017. II. negyedéves ***Egyéb szakmai anyagok, az Irodaszerek, nyomtatványok és az Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok felhasználása és elszámolása*** mintatételek bizonylatai a készletváltozás összegét nem mutatják ki: a bizonylatok adatai alapján elvégezett külön számításokkal lehet megállapítani.
  Megállapítottuk, hogy negyedévente az állományváltozást - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerint – elszámolták a főkönyvi nyilvántartásban.

  A vásárolt készletekre vonatkozóan analitikus/részletező nyilvántartás nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, de felhívjuk a figyelmet, hogy az Áhsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című rész 1. és 2. pontjában foglaltak szerinti minimális követelményeket a nyilvántartás vezetése során szükséges betartani.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-29-1-től A-29-3-ig mintatételek tartalmazzák.]

32-33. Pénzeszközök

Jogszabályi előírások:

A pénzeszközökhöz tartozó főkönyvi számlák vonatkozásában a részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott időközönkénti pénztárjelentés és pénztárellenőrzés végrehajtása.
A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állománya maximális mértéke a Szt. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés megállapításai:

32. Forintpénztár vonatkozásában:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételekben vizsgáltuk az ***utólagos elszámolásra kiadott (vásárlási) előleg visszavételezésének*** elszámolását is. A 365156. főkönyvi számlához tartozó analitikus - a Polisz könyvelési program által előállított - analitikus/részletező nyilvántartás név szerinti kimutatás, amely nem mutatja a 365156. főkönyvi számla egyenlegét.
  Emiatt az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.
  Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során szükséges az Áhsz. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című fejezetben és az V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című fejezetben előírtak betartása.
- Az illetmény/munkabér kifizetés gazdasági eseményének elszámolásának helytállósága, pontossága a bizonylatok alapján nem egyértelműen állapítható meg.
- A munkába járás – havi bérlet – elszámolásának bizonylatai hiányosak, a kifizetés mértéke nem igazolt a következők alapján: a havi bérlet ára a számla alapján 42 900 Ft, a kifizetett összeg 35 200 Ft, amely a számla összegének 82,05 %-a. A havi bérlet kifizetését nem támasztja alá olyan kimutatás, amely az utazási relációt (honnan-hova utazik, hány munkanapot töltött le az adott hónapban), valamint a bérlet árának hány %-a (80% vagy 86 %) számolható el/fizethető ki.
  A mintatételhez szükséges a gazdasági eseményt átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani, az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartásával.
  Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.
- A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden gazdasági esemény vonatkozásában történt meg teljes körűen. Szükséges az Ávr. 57-58. §-aiban előírtakat dokumentáltan betartani minden gazdasági esemény elszámolása során.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-49-01-től A-49-3-ig mintatételek tartalmazzák.]

  Az Áhsz. a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályokat az 52. § -ban határozza meg: *„A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre*

és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."

A Szt. az alábbiak szerint írja elő:

*„**165.** § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.*

(2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. *Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírásszerűen javították.*

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell."

***166.** § (1) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.*

(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.

(6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

***167.** § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:*

a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;

b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;

d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;

f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

(3) A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviseletére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviseletet is),

(5) Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

(6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,

b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

(7) A gazdálkodó az (1) bekezdés h) és i) pontjában, illetve a 166. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető."

- A mintatételek gazdasági eseményeinek vizsgálata során megállapítottuk, hogy azon kifizetések esetében, - amelyekre az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás - nem készülnek a szolgáltatás létrejöttét, a megvalósulásának feltételeit meghatározó írásbeli jogi kötelmek. (Pl. különböző rendezvények lebonyolítása, megszervezése szóbeli megállapodások alapján történnek a számviteli osztályvezető nyilatkozatában foglaltak szerint.)
  Kétségesnek tartjuk, hogy ezen esetekben, - illetve külső személy,/jogi személy által végzett szolgáltatás igénybevételére vonatkozóan annak feltételeit, a két fél kötelezettségeit - írásban ne rögzítenék. Amennyiben a két fél írásban köt/kötött szerződést, vagy megállapodást – a megállapodás/szerződés tárgyának értékétől függetlenül – akkor azt a számvitelben a kötelezettségvállalás nyilvántartásban előzetes kötelezettségvállalásként a 0021. nyilvántartási ellenszámlán szerepeltetni kell. Az írásbeli megállapodás, szerződés megkötésére a Ptk. szabályai az irányadók, nem az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt értékhatár határozza meg.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ***a napi készpénz záró állomány maximális mértéke*** 200 000 Ft, amelynek meghatározása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénztári forgalomról „194. Pénztár: Házipénztár – Városi E. Központ" című részletező nyilvántartást vezetnek, amely időrendi sorrendben, a pénztári (bevételi és kiadási) bizonylatok azonosító adataival, a pénztárjelentések azonosító adataival beazonosíthatóan a pénztár bevételi és kiadási forgalmát tartalmazza. Ezen nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a napi készpénz záró állomány nem haladta meg a meghatározott maximális mértéket.

A Pénzkezelési Szabályzatban (17. oldal) meghatározottak szerint: „ A pénztáros naponta köteles elkészíteni a pénztárjelentést." A „Pénztári forgalom" analitikus nyilvántartás adatai alapján megállapítottuk, hogy a pénztári forgalom napján minden esetben készült pénztárjelentés, amelynek adatai egyeznek a. mintatételekben, valamint a II. negyedév végén, illetve az év végi utolsó pénztárjelentésben foglaltakkal.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát. ***Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a***

Közös Hivatalban nincs pénztárellenőr kijelölve/ a pénztárellenőri feladatok ellátására nincs megbízott alkalmazott, emiatt a pénztár ellenőrzése – a napi operatív tevékenység és a pénztárzárás vonatkozásában – nem történik meg.

Álláspontunk szerint ez a szabálytalanság rendkívül nagy kockázatot jelent a készpénzkezelés folyamatában.

33. Kincstáron kívüli forintszámla vonatkozásában:

A mintatételek bizonylatai alapján megállapítottuk, hogy:

- A „munkabér utalás – külső, 2016.03." és a „munkabér utalás – belső, 2016.03." gazdasági események elszámolását alátámasztó bizonylatokon kívül a mintatételhez más alapdokumentumot nem kaptunk: a rendelkezésre álló bizonylatokból nem derül ki, hogy milyen jellegű és milyen időszakra vonatkozó külső, illetve belső munkabér átutalása történt az alszámláról. A pénzügyi kifizetés (átutalás) 2017.04.03-ai napon történt, továbbá 2017. 05.11. a kiadási utalvány dátuma: a pénzügyi teljesítés megelőzi az utalványozást, ami nem felel meg az Áhsz. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
  Fentiek miatt szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.

- A 2017. évi I.-II. negyedévi helyiségbérlet önköltségének átvezetése gazdasági esemény alapbizonylatai alapján a költségfelosztás a dologi kiadások vonatkozásában 32,7 %-os mértékű (az alap és az áfa tekintetében). Nem dokumentált a felosztás mértéke, a személyi juttatások és a járulékok elszámolt összege, továbbá az ital automaták költségének elszámolását bizonylattal nem támasztották alá/nem igazolták. Az Önköltségszámítási szabályzat 2017. évre nem érvényes és nem hatályos.

  Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint:

  „A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon ***a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.***"

  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-53-01 -től A-53-4-ig mintatételek tartalmazzák.]

A banki pénzforgalmat a Kincstáron kívüli forintszámlán: a 331131. Költségvetési elszámolási számla elnevezésű főkönyvi számlán számolják el.

A fenti forintszámla egyenlegeit a bankszámlakivonatok támasztják alá. A bankszámlakivonatokról az alábbi nyilvántartást vezetik:

- 33113141. VEK Költségvetési elsz. számla – OEP főkönyvi számlához:
  122. Bank: „OTP – VEK OEP alszámla" címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban, emiatt a főkönyvi számla egyenlegét nem támasztja alá.

- 33113142 VEK Költségvetési elsz. számla - saját bev. főkönyvi számlához: 115. Bank: „OTP - Városi E. Központ" címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban, emiatt a főkönyvi számla egyenlegét nem támasztja alá.
- 33113293 Támogatási program előlegének célelszámolási főkönyvi számlához: 127. Bank: „VEK-TÁMOP 6.2.4.B-122" címen időrendi sorrendben, bankszámlakivonat számmal azonosítva a bevételeket és kiadásokat tartalmazza, de összesítő adat nem szerepel a nyilvántartásban, emiatt a főkönyvi számla egyenlegét nem támasztja alá.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési, illetve finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36. számlacsoportban való kezelése miatt az Áhsz. 17. mellékletének 4a) pontjában foglalt összefüggések alapján elvégeztük az év végi – a mérlegfordulónapra vonatkozó – pénzeszköz egyeztetést. Az egyeztetés eredménye: a 12/A. Mérleg C. Pénzeszközök mérlegsor záró adata és a főkönyvi kivonatban szereplő – leltárakkal alátámasztott – 32-33. számlák záró tárgyidőszaki összesen egyenlege egyezik.

Összességében megállapítottuk, hogy

- ***A 32-33. pénzeszközök főkönyvi számlacsoporthoz vezetett fenti analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a 32-33. főkönyvi számlák adatainak alátámasztására, mivel nem teljes körűen tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjában meghatározott minimális adatokat.***

  A házipénztári tevékenység ellenőrzés nélkül történik, azaz az Intézményben kialakított kontrollkörnyezet erre nem terjed ki, rendkívül nagy kockázati tényezőt eredményezve.

35. Követelések

Jogszabályi előírások:

„A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták."

„A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is." [Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése]

A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján kell, hogy történjen.

A követelések analitikus/részletező nyilvántartásainak az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

„A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni."[Az Áhsz. 17. melléklet Kötelező egyezőségek 2. pontja, és 2.a) pontja]

Az ellenőrzés megállapításai:

A vizsgált időszak alatt a főkönyvi nyilvántartásban

- Költségvetési évben esedékes követelést számoltak el a 351. megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben D/I. Költségvetési évben esedékes követelések szerepelnek.
- Költségvetési évet követően esedékes követelést számoltak el a 352. megfelelő főkönyvi számlákon. A Mérlegben D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések szerepelnek

A Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, ezen belül:

- a költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről;
- a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre: ezen belül
  - készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére,
  - a költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra és
  - a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása

  főkönyvi számlákon írják elő/ mutatják ki;
- a költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre;
- a költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre.

A követelések mintatételeit is ezen csoportosítás szerint választottuk.

<u>A 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről</u> főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az elkülönített állami pénzalapoktól kapott támogatásokra vonatkozó követelésekről analitikus/részletező nyilvántartást nem vezetnek.

  Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.

  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-60-1.mintatétel tartalmazza.]

<u>A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre</u> főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című, a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfelenként/név szerint nyilvántartják a követelés és a teljesített bevétel összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a követelés összevont egyenlegeit.

  A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]

  Megállapítottuk, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-71-1. mintatétel tartalmazza.]

<u>A 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre</u> főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben az OEP finanszírozás elszámolása nem a megfelelő rovathoz kapcsolódó követelés főkönyvi számlára került előírásra, mivel ez nem átvett pénzeszköz, hanem elkülönített állami pénzalaptól kapott támogatás, amelyet a B16. rovaton kell nyilvántartani.
  A követelések analitikus nyilvántartásában nem szerepel.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-87-1. mintatétel tartalmazza.]

A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések című részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.

A fenti költségvetési évben esedékes ***követeléseknek*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a 0041. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel		*Analitikus nyilvántar-tás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft)*
Főkönyvi számla száma	*Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3511.	3 031 693			09162.	223 411 093	-220 379 400
3514.	7 676 895			094022.	7 080 500	593 100
				094112.	3 287	
				094.	7 083 795	
3516.	220 381 871			09652	0	220 381 871
3518.	2 530 575			098	31 809 823	-29 279 248
351.	233 621 034	1 080 000	232 541 034	(09.) 0041.	262 304 711	-28 683 677

A fenti költségvetési évben esedékes ***pénzügyileg teljesített követelések*** a főkönyvi könyvelésben/analitikus nyilvántartásban és a költségvetési számvitelben a megfelelő 09. nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 3-as végződésű számlák egyenlegének egyeztetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Pénzügyi számvitel/ Analitikus nyilvántartás		*Analitikus nyilvántar-tás (Ft)*	*Eltérés a főkönyvi és az an. nyilv.t. adatai között (Ft)*	*Költségvetési számvitel*		*Eltérés a két számvitel között (Ft))*
Főkönyvi számla száma	*Követel egyenleg/ Forgalmi egyenleg (Ft)*			*Nyilvántartási számla száma*	*Záró egyenlege (Ft)*	
3511.	3 031 693		3 031 693	09163.	223 411 093	-220 379 400
3514.	8 197 995			094023.	6 976 700	1 218 008
				094113.	3 287	
				összesen:	6 979 987	
3516.	220 381 871	n.a	na		0	220 381 871
3518.	2 530 575	n.a	n.a.	098.	31 809 823	-29 279 248

351.	234 142 134	1 080 000	263 866 634	(09) 005.	262 304 711	-28 162 577

A követelések elszámolásának a két számvitel közötti egyezőségének vizsgálatát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségvetési számvitel		*Pénzügyi számvitel*		*Eltérés*
nyilvántartási számlák száma	*záró egyenlege (Ft)*	*könyvviteli számlák száma*	*záró egyenlege (Ft)*	
09162. -09163.	223 411 093 -223 411 093	3514.	103 800	
091:	0			
094022. -094023.	7 080 500 -6 976 700			
09402:	103 800			
094112. -094113	3 287 -3 287			
09411:	0			
094. összesen:	103 800	351. összesen:	103 800	0

A fenti táblázatok adatai alapján megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központnál a követelések könyvvezetésben történő elszámolása és nyilvántartása során teljes körűen nem tartották be az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott Kötelező egyezőségek 2. a) pontjában foglaltakat.

A Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre ezen belül

- a költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

főkönyvi számlán írják elő a következő évi követeléseket.

<u>A 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről</u> főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatétel gazdasági eseményét alátámasztó bizonylatok nem átláthatóak, nem egyértelműen és kétséget kizáróan igazolják a főkönyvi számlán elszámolt követelés összegét. A bizonylatok, a dokumentálás vonatkozásában szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok esetében az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.

- A főkönyvi könyvelés adataiból megállapítottuk, hogy a 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről főkönyvi számla év végi záró egyenlege: 34 644 500 Ft, egyező a Mérleg D/II.) Költségvetési évet követően esedékes követelések mérlegsor záró egyenlegével.

- Az elkülönített állami pénzalapoktól kapott támogatásokra vonatkozó követelésekről analitikus/részletező nyilvántartást nem vezetnek.

  Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.

[A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-104-1.mintatétel tartalmazza.]

A 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla mintatételeinek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A mintatételben a nyitó adatokat vizsgáltuk: a 2016. évi Mérleg 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (113. mérlegsor) sorának alátámasztása megegyezik a 2017. év eleji nyitó adatokkal. Az adatok valódiságának alátámasztása teljes körű: a csatolt számlák a "GINOP 6.1.1.-15. Alacsony képzettségűek és közfoglalkoztatottak képzése" záradékkal ellátott. A számlák összegét a JNSz Megyei Kormányhivatal 2017.01.10-ei jóváírással kiegyenlítette.
- A főkönyvi könyvelés adataiból megállapítottuk, hogy a 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla év végi záró egyenlege: 0 Ft. egyező a Mérleg D/II.) Költségvetési évet követően esedékes követelések mérlegsor záró egyenlegével.
- Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-115-1.mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy a követelések elszámolása és nyilvántartása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a vizsgált időszakban.

36. Sajátos elszámolások

Jogszabályi előírások:

„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak."[Áht. 4/A. § (5) bekezdése]

363. Azonosítás alatt álló tételek

Jogszabályi előírások:

„Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." [Áhsz. 48. § (5) bekezdése]

A számlának év végén nem lehet egyenlege, az éves költségvetési beszámolóban nem szerepelhet.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A 3631. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlára könyvelés nem felel meg a jogszabályi előírásoknak az alábbiak miatt:

- A ***szakmai továbbképzés díjának*** átutalása a „Jelentkezési lap" alapján (amit nem tartalmaz a mintatétel dokumentációja – a „Nyilatkozat"-ban foglaltak szerint) került elszámolásra a fenti főkönyvi számlán.

"Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton ***nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.***" (Áhsz. 48. § (5) bekezdése).

Az olyan kifizetések esetében, amikor a számla még nem áll rendelkezésre, illetve un. proforma számlával rendelkeznek (vagyis előre fizetés történik), a 365. Követelés jellegű sajátos elszámolásokon belül a megfelelő főkönyvi számlára - jelen esetben a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek főkönyvi számlára - kell elszámolni. (Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja).

- A következő mintatételben ***az előző továbbképzés számlájának elszámolása*** gazdasági eseményt tartalmazza. Az Igazgatóság rendelkezésére álló bizonylatok alapján az állapítható meg, hogy a költségvetési számvitelben teljesítésként megjelenik a továbbképzés díja a megfelelő nyilvántartási számlán, ugyanakkor a pénzügyi számvitelben csak a 3631. főkönyvi számláról történő levezetése igazolt, az nem állapítható meg, hogy a pénzügyi számvitelben végleges kiadásként elszámolásra került. A költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlára könyvelték le a továbbképzés kiadását, de erről kiadási utalvány nem készült, illetve a csatolt alapdokumentum (kiadás utalvány) könyvelési időpontja: 2017.04.03., de a kontírozás a pénzügyi számvitelben a 3631. fkv-i számlára történő elszámolást tartalmazza, annak ellenére, hogy a "gazdasági esemény: Függő kiadás megtérülése". Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlói ezen kiadási utalványt 2017.03.16. dátummal írták alá. A mintatétel alapdokumentumai között nincs olyan utalványlap, kontírozólap vagy banknapló, amely alátámasztaná a "Nyilatkozat"-ban foglaltakat.

- A működési engedély módosítása miatt korábban fizetett ***igazgatási szolgáltatási díj visszautalása*** (a Kormányhivatal számlája alapján) a bevételi utalványon a 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlán számolják el: "Függő tételek" a megjegyzésben. Az igazgatási szolgáltatási díj visszautalását a JN-06/NEO/00818-5/2017. sz. végzésben rendelték el (a számla adatai alapján). A hivatkozott végzést nem csatolták a könyvelési bizonylatokhoz. A kiadási utalványon a kiegyenlítés dátuma: 2017.07.31., a megjegyzésben: „műk. eng. mód. Mikó Linda", a kontírozás pedig kiadás térítménye/csökkentése a következők szerint:
  - T0031-K0535532; és T4213-K527.

  Az 527. főkönyvi számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy a visszautalt 10 000 Ft - költség csökkenésként nem jelenik meg az 527. főkönyvi számlán.
  A kapott bizonylatok alapján nem állapítható meg, hogy a könyvvezetésben a mintatétel gazdasági eseménye elszámolásra került.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mintatételekben nem az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő gazdasági események elszámolása történt, továbbá nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történt a számviteli elszámolása, valamint nem tartották be a bizonylati elvre, a bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó jogszabályi előírásokat.
[A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-173-01 - A-173-3. mintatételek tartalmazzák.]

A helyszíni ellenőrzés során feltárt - fenti - könyvelési hibákat – a főkönyvi könyvelés adatai alapján megállapítva - ***az év folyamán nem javították ki***; ***a 363. főkönyvi számlákról az***

elszámolásokat nem vezették át a megfelelő főkönyvi számlákra, emiatt a téves, a jogszabályi előírásoknak nem megfelelő könyvelési gyakorlat továbbra is fenn áll. Év végén a számlának nincs egyenlege.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján követelés jellegű sajátos elszámolások között kell nyilvántartani az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központnál az adott előlegeket az alábbi főkönyvi számlákon tartják nyilván:

- 365151. <u>Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés</u>:

  A „munkabér utalás – külső, 2016.03." és a „munkabér utalás – belső, 2016.03." gazdasági események elszámolását alátámasztó bizonylatokon kívül a mintatételhez más alapdokumentumot nem kaptunk: a rendelkezésre álló bizonylatokból nem derül ki, hogy milyen jellegű és milyen időszakra vonatkozó külső, illetve belső munkabér átutalása történt az alszámláról. A pénzügyi kifizetés (átutalás) 2017.04.03-ai napon történt, továbbá a kiadási utalvány dátuma 2017. 05.11. tehát a pénzügyi teljesítés megelőzi az utalványozást.
  A mintatételhez szükséges a gazdasági eseményt átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerűen kiállított dokumentummal/bizonylattal alátámasztani.
  Fentiek miatt szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.

  A mintatételek gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a fenti főkönyvi számlát nem a jogszabályi előírásnak megfelelően alkalmazzák, mivel ezen számla tényszerűen „átfutó" számla, amely a személyi juttatások elszámolását szolgálja a KIRA elszámolásokhoz kapcsolódóan. A központosított illetményszámfejtés elszámolása a Polisz könyvelő program sajátossága miatt rendeltetésszerűen „átfutó" számlaként funkcionál. Ebből következően ezen számlához kapcsolódóan nem vezetnek analitikus/részletező nyilvántartást. Tehát az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt nyilvántartást nem vezetik ezen számla vonatkozásában.. [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-150-1. és A-150-2. mintatételek tartalmazzák.]

- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek:

  A mintatétel gazdasági eseményének elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a kiadott vásárlási előlegekről és ellátmányról az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek.
  [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-150-3. mintatétel tartalmazza.]

Összességében megállapítottuk, hogy az adott előlegekhez kapcsolódóan vezetendő analitikus/részletező nyilvántartások vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

3654. Forgótőke elszámolása
Jogszabályi előírások:

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A forgótőke elszámolásához nem kapcsolódik követelés előírás a költségvetési számvitelben, vagyis nem szabad őket költségvetési tételként elszámolni, csak a pénzügyi számvitelben történik a nyilvántartásuk.
Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pontja alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig.

Az ellenőrzés megállapításai:

A Városi Egészségügyi Központ alkalmazza a 3654. Forgótőke elszámolása főkönyvi számlát; a vizsgált időszak alatti forgótőke növekedést – csak a különbözetet – számolja el ezen a főkönyvi számlán.
Megállapítottuk, hogy ezen elszámolás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a Kincstár Igazgatósága által meghatározott teljes összegét kell elszámolni/kimutatni, nem pedig a növekmény összegét.

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Jogszabályi előírások:

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a szervezet csak a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutathatja ki, valamint az alapítás, megszűnés szerinti jogcímeken elszámolt változásait, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása szerinti módosításokat. Ennek alapján a nemzeti vagyon induláskori értékének a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Nemzeti vagyon induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-181-1. mintatétel tartalmazza.]

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Jogszabályi előírások:

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapításkori és megszűnés szerinti változásait. Ennek alapján az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak a (2014. évi) rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értékével kell minden esetben megegyeznie.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központnál a 2014. évi rendező mérlegben megállapított Egyéb eszközök induláskori értéke - a vizsgált időszak alatt – nem változott. [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-185-1. mintatétel tartalmazza.]

414. Felhalmozott eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt.

A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron.
Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Áhsz. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését.

Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. Így a 2017. évi mérlegben a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek eredményét mutatja. [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-187-1. mintatétel tartalmazza.]

416. Mérleg szerinti eredmény

Jogszabályi előírások:

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előző évi mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla nyitó egyenlege egyezik az előző évi beszámoló Eredménykimutatás űrlap releváns adatával. A mérleg szerinti eredmény egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára az év eleji nyitást követően megtörtént. [A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-189-1. mintatétel tartalmazza.]

Így a 416. főkönyvi számla 2017. év végi egyenlege, illetve a 2017. évi éves beszámoló 12/A Mérleg G/VI. mérlegsor a 2017. évi mérleg szerinti eredményt tartalmazza, amely egyezik a 13/A. Eredménykimutatás űrlapon kiszámított mérleg szerinti eredmény adatával.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Jogszabályi előírások:

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét - az Áhsz. előírásainak megfelelően - teljes körűen kell vezetni.

A részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Ha a kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg pótlólagosan nyilvántartásba kell venni (Áhsz. 43. § (12) bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- A 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán elszámolt gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.
- A 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra főkönyvi számlán elszámolt gazdasági esemény elszámolása szabályszerűen történt a főkönyvi könyvvezetésben: a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő gazdasági események elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel nem szabályozták ezen kifizetések rendjét, az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A főkönyvi számla adatait részletező/analitikus nyilvántartást a könyvelő programban vezetik, de a rendelkezésre álló nyilvántartás csak részben tartalmazza a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásokat. Megállapításunkat az alábbi táblázatban foglaltak alapozzák meg:

Kötelezettség analitikus nyilvántartás (2017.01.01-2017.12.31.)		***Főkönyvi kivonat (2017.01.01-2017.12.31.)***		***Eltérés (Ft)***
Kötelezettségvállalás szerződésenként/szerződő félre bontottan összesítve	***Kötelezettség összege (Ft)***	***Főkönyvi számla száma***	***Kötelezettség összege (Ft)***	
Kötelezettségvállalás	235 249 741	4211	106 8525 761	
		4212	24 870 780	
		4213	102 426 897	
		4215	0	
		4216	4 911 897	
Összesen:	235 249 741	Összesen:	239 062 335	-3 812 594

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- A 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra számlán elszámolt 2016. évi IV. negyedévi adóbevallás az egyes adókötelezettségekről, amelyben a 2016. évi rehabilitációs hozzájárulást határozza meg, 2017.01.01. a készítés dátuma.
  A rehabilitációs hozzájárulást, mint adót nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően vették nyilvántartásba, mivel a fizetési kötelezettséget az adóbevallás keletkezteti, ez a kötelezettségvállalás alapdokumentuma, így 2016. évben még nem lehetett/nem volt ami megalapozza a fizetési kötelezettség előírását.

Megállapítottuk továbbá, hogy a kötelezettségek analitikus/részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartalmazza.

[A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-193-1. A-198-1. és A-219-1. mintatételek tartalmazzák.]

44. Passzív időbeli elhatárolások

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Jogszabályi előírások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségként, ráfordításként a mérleg fordulónapja után felmerülő, számlázásra kerülő olyan összegeket, melyek az összemérés elve alapján a tárgyévet terhelik.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetésére a T+n év nyitása után kerülhet sor, de nem korábban az elhatárolással érintett költségek, ráfordítások T+n években történő megjelenésénél.

A december havi személyi juttatások és közterheik vonatkozásában az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a tárgyévben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a decemberben kifizetett személyi jellegű egyéb kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az ellenőrzés megállapításai:

A mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2016. évi Éves beszámoló mérlegében a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások mérlegsoron a 2016. december havi személyi juttatások és járulékok időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
[A fenti megállapításokat részletesen a 6. sz. melléklet A-256-1. mintatétel tartalmazza.]

A 2017. évi éves beszámoló mérleg J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron kimutatták a 2017. december havi személyi juttatások és járulékainak összegét. A mérlegsor adatainak a főkönyvvel és leltárral történő alátámasztását vizsgáltuk, megállapításainkat a Leltározás című részben részletesen kifejtjük.

A mintavételek értékelése mellett sor került a Városi Egészségügyi Központnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdése által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

Leltározás:

A 2017. évi nyitóadatokat a 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg sorainak adatait összevetettük az Időközi Mérlegjelentés II. negyedévi adatszolgáltatás nyitó adataival és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő nyitó adatokkal.
Az egyeztetetés eredményeként megállapítottuk, hogy az előző évi záró adatok a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás nyitó adataival egyezőek, amelyet a főkönyvi kivonat adatai is alátámasztanak.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a folytonosság számviteli alapelvet betartották.

Leltár, mérleg alátámasztás:

Az éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását az Áhsz. 22. §-a a következőképpen határozza meg:

„ (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, ***a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni****, amely* ***tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.***

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni."

Az Áhsz. fenti hivatkozása pontosítva/kiegészítve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a *továbbiakban: Szt.)* 69 §-ában (1)-(3) valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak szerint:

„(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak ***a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.***

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak ***a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.***

(3) Ha a vállalkozó ***a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de*** **legalább háromévente mennyiségi felvétellel,** *illetve* **minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan** ***a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél,*** *valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál* **egyeztetéssel kell elvégeznie.**

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A 2016. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata során a 2017. évi nyitó főkönyvi kivonat adatainak és a 2016. évi Mérlegtételek záró adatainak egyeztetése, az adatok leltárral történő alátámasztásának vizsgálata alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A Mérleg tételek minden sorához Kimutatást készítettek, amelyek összegében egyeznek a mérleg tételek összegével.

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor:

A főkönyvi kivonat adatai alapján az 1. számlaosztály 2017. évi nyitó (adatai a 131. és 139. főkönyvi számlák összevont) egyenlege 3 262 526 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával;

Kimutatás nem készült, de leltárral alátámasztották, amelyeknek a bizonylatai az alábbiak:

- Főkönyvi összesítő főkönyvi számra megnevezéssel,
- Leltárfelvételi ívek szervezetenként/szervezeti egységenként (a tárgyi eszközök bruttó értékét és mennyiségét tartalmazza) és
- tárgyi eszköz leltárfelvételi ív helyiségenként mennyiségi felvétellel.

A leltárívek főkönyvi számlánként nincsenek összesítve, a leltáregyeztetést (főkönyv és analitika között) nem dokumentált az egyeztetés, továbbá a leltár kiértékelése hiányzik (hiány, vagy többlet, vagy egyezőség rögzítése).

B/I/1.) Vásárolt készletek mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 2. számlaosztály 2017. évi nyitó (adatai a 211119., 21129. és 21122.főkönyvi számlák összevont) egyenlege 892 029 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A Kimutatás adatait az alábbi leltári bizonylatokkal támasztják alá:

- A 21119. Egyéb szakmai anyagok, a 21129. Üzemeltetési, fenntartási anyagok és a 21122. Irodaszerek 2016. 12.31-ei zárókészleteinek értékét leltári kimutatások igazolják, a Kimutatásban főkönyvi számlánként összesítve a vásárolt készletek értéke egyezik a mérlegsor záró adatával.

C/II/1.) Forintpénztár mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 321151. főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 23 760 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A főkönyvi adatokat a 2016. év végi Pénztárjelentéssel támasztják alá, amelyet csak a pénztáros írta alá; így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

C/III/1.) Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 33. számlacsoport 2017. évi nyitó (adatai a 211119., 21129. és 21122.főkönyvi számlák összevont) egyenlege 29 255 276 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A Kimutatás adatait az alábbi bizonylatokkal támasztják alá:

- a 2016. évi utolsó bankszámla kivonatokat (3 db) csatolták. A bizonylatok adatai egyeznek a mérlegsorok adataival.

D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 2 624 900 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A Kimutatásban a felsorolt számlák összege (2016.12.31-ig esedékes számlák) 879 200 Ft, majd bemutatja a követelések összegét lejárati időszakonként (0-15 napja lejárt: 275 000 Ft és 16-30 napja lejárt: 349 900 Ft)= 624 900 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

A mérlegben kimutatott követelés összegének levezetése hiányzik; emiatt nem átlátható és nem egyértelmű, hogy értékvesztés elszámolása történt-e.

D/II/1.) Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre áht-n belülről:

A főkönyvi kivonatban a 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelés működési célú támogatás bevételre áht-n belül főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 30 550 200 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A Kimutatás adatait - a 3521. főkönyvi adatokat - a NEAK Pénzforgalmi kimutatása (2017. 01. és 02. hónapra) támasztja alá: a Kimutatás végösszege és a mérlegsor záró adata egyezik.

D/II/4. Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételre mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételre főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 254 300 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A 3524. főkönyvi számla nyitó adatát csak a Kimutatás támasztja alá, számviteli bizonylattal nem igazolták.

H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4213. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 220 252 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A 3524. főkönyvi számla nyitó adatát a Kimutatásban foglaltakkal egyezően 2 db számlával (esedékességük: 2016.12. hónap), Teljesítmény elszámoló lappal támasztják alá; a bizonylatok összesített adatai egyezőek a mérlegsor adatával.

H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek járulékokra, szoc. hj. adóra főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 268 000 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A 4222. főkönyvi számla adatát a Kimutatásban foglaltakkal egyezően a NAV rehabilitációs hozzájárulásról a 2016. évi IV. negyedévi bevallás támasztja alá (készült: 2017.01.13-án). A bevallás adata egyezik a mérlegsor záró adatával.

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A főkönyvi kivonatban a 4421. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege 9 067 113 Ft, amely egyezik a mérlegsor záró adatával.

- A 4421. főkönyvi számla adatainak alátámasztására a Kimutatásban foglaltakat (is) alátámasztó 2016. december havi Bérfelhasználási összesítőt és az Intézmény finanszírozási összesítőjét fűzték le.

A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számla 2017. évi nyitó egyenlege (9 067 113 Ft) egyezik a mérlegsorban szereplő összeggel és a bizonylatok adataival.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2016. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem dokumentált módon hajtották végre.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg tételeket alátámasztó leltár vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a mérlegsorok adatait főkönyvi kivonattal és megfelelő bizonylatokkal alátámasztották, kivéve az alábbiakat:

A/II/2.) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat adatai alapján a 131. és 139. főkönyvi számlák összevont záró egyenlege (4 974 806 Ft) egyezik a mérlegsor záró adatával;
- A főkönyvi kivonat 131. és 139. főkönyvi számlái és az analitikus nyilvántartás (kartonok és összesítő) főkönyvi számlái nem minden esetben azonosak; vagyis az analitikus/részletező nyilvántartás és a főkönyvi számlák adatai közötti egyeztetést nem végezték el.
- Az analitikus/részletező nyilvántartás adatai nincsenek összesítve, nem átlátható módon dokumentált, ezáltal nehezen ellenőrizhető.
  A bizonylatok alapján az alábbiak tapasztalhatók:
  - A 131121. főkönyvi számla egyenlege megegyezik a főkönyv azonos főkönyvi számon nyilvántartott egyenlegével; az ehhez tartozó 139121. értékcsökkenési számlának a főkönyvi könyvelésben nincs nyitó egyenlege, év végi egyenlege 143.609 Ft, amely az analitikus nyilvántartásban 1.485.370 Ft, **az eltérés: 1 341 761 Ft.**

- A 1319122. főkönyvi számlán tartják nyilván a 0-ra leírt és a kisértékű gépeket berendezéseket, amelyek év végi egyenlege a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásban (is) 4 332 889 Ft.
- A 1319124. főkönyvi számlán is kisértékű gépeket, berendezéseket tartanak nyilván. A 1319122. állományi számlához tartozó értékcsökkenési számla (139122.) egyenlege a főkönyvi könyvelésben 5 674 650 Ft, az analitikus nyilvántartásban 4 332 889 Ft: **Eltérés 1 341 761 Ft.**
- A 1319**124**. főkönyvi számlán nyilvántartásba vett kisértékű gépek berendezések egyenlege megegyezik az analitikus nyilvántartás egyenlegével. Az értékcsökkenést a 139**123**-as értékcsökkenési számlán számolja el a főkönyvi nyilvántartásban. Az analitikus nyilvántartásban ez a főkönyvi szám nem szerepel.
- A 1311212. főkönyvi számla egyenlege megegyezik az analitikus nyilvántartás hasonló főkönyvi számlán elszámolt egyenleggel. Az állományi számlához tartozó értékcsökkenési számla (1391212.) egyenlege megegyezik a főkönyvi kivonat hasonló főkönyvi számlán lévő egyenlegével. Eltérés nincs.
- A 13191112. főkönyvi számla év végi egyenlege 12 287 101 Ft, az analitikus nyilvántartásban 130 726 Ft. A 1319112. főkönyvi szám csak az analitikus nyilvántartásban szerepel, amelynek egyenlege 12 156 375 Ft a főkönyvi könyvelésben a 13191112. főkönyvi számla egyenlegével azonos.
- A 1319**114**-es főkönyvi számla egyenlege megegyezik a főkönyv ugyancsak 1319114-es főkönyvi számlán lévő egyenlegével. Eltérés nincs. Az értékcsökkenést a 139**113**. főkönyvi számlán számolják el. Eltérés nincs.

Összességében a 13. számlacsoport egyenlege megegyezik a fenti mérlegsor/mérlegtétel záró adatával.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a könyvelés nem az analitikus nyilvántartás alapján történik, mivel a főkönyvi számlák alábontása nem minden esetben egyezik meg az analitikus nyilvántartásban vezetett számlaszámokkal. Megállapítottuk továbbá, hogy az értékcsökkenési számlák egyenlege több esetben eltérő az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi nyilvántartásban.

B/I.) Készletek mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat 211. Anyagok főkönyvi számláján az 596 559 Ft egyenleg egyezik a mérlegsor záró adatával.
- A készletek értékének alátámasztása leltárral igazolt, amelynek. záró/összesen értékük megegyezik a 211. főkönyvi számla év végi egyenlegével az alábbiak szerint:
  A 21119. Egyéb szakmai anyagok, a 21129. Üzemeltetési, fenntartási anyagok és a 21122. Irodaszerek 2017. 12.31-ei zárókészleteinek értékét leltári kimutatások igazolják, a Kimutatásban főkönyvi számlánként összesítve a vásárolt készletek értéke egyezik a mérlegsor záró adatával.

C.) Pénzeszközök mérlegsor:

- A 321. Forintpénztár főkönyvi számla egyenlegét (114 515 Ft) a 2017. évi utolsó Pénztárjelentés záró pénzkészletének összege alátámasztja. A pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá, pénztár ellenőr vagy a pénztárellenőr helyettes aláírása hiányzik.

- A 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák főkönyvi számla egyenlegét (23 248 549 Ft) a 2017. évi utolsó bankszámla kivonatok (4 db) záró egyenlegeinek összegei támasztják alá. A 321. és a 3311. főkönyvi számlák egyenlege egyezik a mérlegsor záró adatával.

D/I/4.) Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat 3514. főkönyvi számláján a 103 800 Ft egyenleg egyezik a fenti mérlegsor záró adatával.
- A 3514. főkönyvi adatok alátámasztására az alábbi számlákat fűzték le:
  - a DSZJ57 Egészségügyi Kft. részére és
  - a Szent Márton Alapítvány részére kiállított számlák, amelyek dokumentáltan elismert követelések. (A Szent Márton Alapítvány 2018.02.21-én kifizette tartozását.)

  A számlák összege egyezik a 3514. főkönyvi számla egyenlegével, így a mérlegsoron a mérlegtétel adata megfelelően alátámasztásra került.

D/II/1.) Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat 3521. főkönyvi számláján – amelyen az Intézmény a 11-12. havi NEAK támogatását tartja nyilván - a 34 644 500 Ft egyenleg egyezik a fenti mérlegsor záró adatával.
- A 3521. főkönyvi adatokat a NEAK által kiadott elszámolás támasztja alá, amelynek összege megegyezik a mérlegsor/ mérlegtétel záró adatával.

D/III/4. Forgótőke elszámolások mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat 3654. főkönyvi számláján 20 000 Ft egyenleg egyezik a fenti mérlegsor záró adatával.
- A 3654. főkönyvi adatokat a Magyar Államkincstár JNSZ Megyei Igazgatósága által kiadott forgótőke különbözet bekérése (2017.05.22-ei) támasztja alá, amelynek összege megegyezik a mérlegsor/mérlegtétel záró adatával.

  A fenti főkönyvi számla egyenlegének a havi forgótőke teljes összegét (finanszírozási összesítőben kimutatott, a Kincstár külön levelében meghatározott teljes forgótőke összegét kellene tartalmaznia. A fenti elszámolás pedig csak a 2017. évben különbözet összegét mutatja.

  A forgótőke könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak.

G/I.) Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor:

A mérlegsor/mérlegtétel alátámasztása: a 2014. évi rendező mérleg 176. sorában kimutatott összeg megegyezik a 411. főkönyvi számla egyenlegével.

G/III/3.) Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor:

A mérlegsor/mérlegtétel alátámasztása: a 2014. évi rendező mérleg 181. sorában kimutatott összeg megegyezik a 4133. főkönyvi számla egyenlegével.

G/IV). Felhalmozott eredmény mérlegsor:

- A főkönyvi kivonatban a 414. főkönyvi számla egyenlege egyezik a fenti mérlegsor záró adatával.
- A mellékelt 414. főkönyvi számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy a 2016. évi mérleg szerinti eredményt a 2017. évi nyitást követően átvezették a felhalmozott eredmény számlára.

G/VI.) Mérleg szerinti eredmény mérlegsor:

- A mérlegsor alátámasztására a 2017. évi Beszámoló 13/A1. Eredménykimutatás űrlapot fűzték le, amelyben a MSZE összeg: -1 633 393 Ft; egyezik a mérleg ezen sorának záró adatával. A mérleg szerinti eredmény negatív.

H/I/3.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat 4213. főkönyvi számla 9 180 Ft egyenlege egyezik a fenti mérlegsor záró adatával.
- A 4213. főkönyvi adatokat a Goas Bt. számlája támasztja alá, amelynek összege megegyezik a mérlegsor/ mérlegtétel záró adatával.

H/II/2.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra mérlegsor:

- A főkönyvi kivonat 4222. főkönyvi számla 63 000 Ft egyenlege egyezik a fenti mérlegsor záró adatával.
- A 4222. főkönyvi számlán az Intézménynek a NAV részére fizetendő rehabilitációs hozzájárulási kötelezettséget tartják nyilván (a 2018.01.19-én készült Bevallás alapján) amelyet az alapjául szolgáló kimutatással nem támasztanak alá.

  Mivel a kötelezettséget az adóbevallás hozza létre, amely 2018.01.19-én készült, nem lehetett volna a kötelezettséget előírni 2017. évben, ebből következik, hogy a mérlegben sem lehet szerepeltetni.

J/2.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor:

A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számla egyenlege (9 956 316 Ft) egyezik a mérlegsorban szereplő összeggel.
A mérlegsor adatának alátámasztását az alábbi bizonylatokkal igazolják:

- A 2017. december havi Bérfelhasználási összesítő, amely a 2017. december havi személyi juttatások elhatárolása alapján:
  - illetmények: 8 473 416 Ft
  - járulékok: 1 808 621 Ft

  összesen: 10 282 037 Ft.

  A Bérfelhasználási összesítő összegéből levontak 325 721 Ft összeget (a Bérfelhasználási összesítőn ceruzás feljegyzés szerint: „2017. költségvetési évet terhelő összesen").

A Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának vizsgálata során összességében megállapítható, hogy

- a leltári bizonylatok főkönyvi számonkénti összesítése, valamint a leltárak kiértékelése és a főkönyvi nyilvántartással való egyeztetése nem dokumentáltan történt;
- a Kimutatásokat alátámasztó bizonylatok adatai nincsenek összesítve, az analitikus/részletező nyilvántartások/egyéb segédtáblák adatainak a főkönyvi adatokkal való egyeztetése nem dokumentáltan történt.

A fenti jogszabályi előírások alapján jól érzékelhető/megállapítható, hogy a 2017. évi mérleg alátámasztásául benyújtott – fent részletezett – „leltárak" teljes körűen nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak: mivel

- a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhető módon mutatja be, valamint

- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérlegfordulónapjára vonatkozóan nem végezték el, vagy nem dokumentált módon hajtották végre.

Zárlati feladatokra vonatkozó megállapítás:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az év végi könyvviteli zárlat sajátos feladatainak elvégzését, bekértük a 2017. IV. negyedévi főkönyvi számlák tételes forgalmát, továbbá a helyszíni ellenőrzés során 2018. 04.13-án átvett zárlati feladatok bizonylatai alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- ***A 2017. évi IV. negyedéves értékcsökkenési elszámolások*** bizonylatai:
  - Vegyes napló kontírozó lap,
  - az „Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként" nyilvántartó lap és
  - az Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként " összesítő nyilvántartó lap,
  - az Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként" nyilvántartó lap, továbbá
  - az Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként - Nullára ment eszközök" nyilvántartó lap, továbbá
  - 139124. főkönyvi számú nyilvántartó lap, továbbá
  - 2 db „Főkönyvi kivonat" az 1. számlaosztály (13. számlacsoport) vonatkozásában (amely az értékcsökkenés elszámolása előtti, illetve az értékcsökkenés elszámolása utáni adatokat tartalmazza) és
  - a 013. számlaosztály nyilvántartásáról főkönyvi kivonat, amely az „Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartását tartalmazza; év végi egyenlege 10 078 596 Ft.

  A fenti bizonylatok alapján a terv szerinti értékcsökkenések év végi elszámolásának és a 0-ra leíródott eszközök átvezetésének a bizonylatai jól átláthatóan és egyeztethetően dokumentáltak a következők miatt: a vegyesnapló tételeit az analitikus/részletező nyilvántartások adatai tételenként/főkönyvi számonként és az összesített adatokkal alátámasztják a főkönyvi számlákon elszámolt adatokat.

Megállapítottuk, hogy az év végi zárlat sajátos feladatainak elvégzését teljes körűen dokumentálták, a szabályszerűen kiállított és aláírt bizonylatok átláthatóak és jól ellenőrizhetőek.

Megállapítottuk továbbá, hogy az év végi zárlat sajátos feladatait az alábbiak szerint hajtották végre:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak szerinti - a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása - sajátos zárlati feladatot nem végezték el;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e), g) i) és j) pontjaiban foglaltak – a Városi Egészségügyi Központ számviteli pénzügyi elszámolásaiban nem alkalmazott elszámolások miatt - nem alkalmazhatók;
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h), k) és m) – o) pontjaiban foglaltak elvégzését a Polisz számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet* szerinti Könyvviteli zárlat sajátos feladatait végre hajtotta.

A Városi Egészségügyi Központ vonatkozásában az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős eltérést.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	51	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	37	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	72,55	%

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A 2017. 06. havi Időközi Költségvetési jelentés és a 2017. 06. havi főkönyvi kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központ gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata

Az előirányzatok könyvelésének az alapdokumentuma a 2017. évi költségvetésről szóló Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete. Ezen rendeletben meghatározták az előirányzat módosítás/változtatás szabályait az alábbiak szerint:

- A Képviselő-testület hatásköre a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosítás (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítása. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat dologi kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult. [Költségvetési rendelet 41. §]
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a bevételi többlet terhére – a saját hatáskörben kezdeményezhető - előirányzat módosításról, azt részletesen indokolva folyamatosan tájékoztatniuk kell a polgármestert. [Költségvetési rendelet 42. § (1) bekezdése]
- A költségvetési szervek a saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2017. december 31-ig kezdeményezhetik a Közös Hivatal „pénzügyi osztályán".

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét, valamint a főkönyvi könyvelésben és az időközi adatszolgáltatásokban való megjelenítését. Megállapítottuk, hogy az eredeti előirányzatokat pontosan nyilvántartásba vették a költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatoknak megfelelően, továbbá az eredeti előirányzatok a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatások megfelelő sorában (rovatokon) egyezőek.

A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását „Polisz" könyvelőprogram alkalmazásával végzik. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartását és vezetését az Áhsz. 40.§ (1) bekezdése és az 53. § (2) bekezdése az alábbiak szerint írja elő:.

„40. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani."

„53 § (2) A bevételi és kiadási előirányzatokat,..... a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ...a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni."

További szabályozás az Áhsz. 14. melléklete a Részletező nyilvántartások kötelező vezetésének és a nyilvántartás minimális kötelező tartalmi elemeinek meghatározását írja elő, amelynek I. Előirányzatok nyilvántartása fejezete az alábbi előírásokat tartalmazza:

1. *Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni."*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Előirányzat jelentés elnevezésű analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak, mivel a nyilvántartásban szereplő előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám) nem tartalmazza.

Az adatszolgáltatás és a főkönyv is tartalmaz előirányzat módosítást. Az Előirányzat jelentés analitikus nyilvántartás 2017. évi záró adatai és a 2017. évi éves beszámoló Költségvetési Jelentés módosított előirányzata a beszámolóhoz a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött főkönyvben szereplő módosított előirányzat összegéhez viszonyítva nem mutat eltérést.

Megnevezés	*Előirányzat jelentésben (Ft)*	*Beszámoló Költségvetési jelentés (Ft)*	*Beszámoló főkönyvi kivonata (Ft)*
Bevételi előirányzat	263 515 248	263 515 248	263 515 248
Kiadási előirányzat	263 515 248	263 515 248	263 515 248

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendeletének módosításáról az alábbi esetekben döntött a képviselő-testület:

- a 8/2017. (III.31.) önkormányzati rendelet,
- a 14/2017.(V.26.) önkormányzati rendelet,
- a 15/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet,
- a 18/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet,
- a 35/2017.(XII.14.) önkormányzati rendelet,
- a 23/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartja az Áht. 34. § -ában előírt az előirányzat-módosításra, átcsoportosításra vonatkozó szabályait.

Megállapítottuk, hogy az előirányzatotokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vizsgálata

Jogszabályi előírás

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése meghatározza, hogy *„**A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a*

bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. *Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha a (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni."*

Megállapítások

Az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetik (0021. és a 0022. nyilvántartási ellenszámla), a 2017. évi beszámoló Költségvetési jelentés adatai alapján, amely adatok egyeznek a 2017. évi év végi főkönyvi kivonat adataival az alábbi táblázatba foglaltak szerint:

Nyilvántartási ellenszámla (Záró egyenleg)	*Költségvetési jelentés 01.űrlap*	*Főkönyvi kivonat (2017.12.31.)*
0021.	0	0
0022.	238 826 815	238 826 815
0023.	419 982 698	419 982 698
0024.	63 000	63 000

Megállapítottuk, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (T+3 év vonatkozásában) költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásban (0023. nyilvántartási ellenszámla) nyilvántartásba vették.

A kötelező összefüggésből adódóan egyeztettük a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek év végi záró egyenlegét a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek záró egyenlegével. A 0022. nyilvántartási ellenszámla egyenlegéből (238 826 815 Ft) levonva a 003. nyilvántartási számla egyenlegét (238 817 635 Ft), azt mutatja meg, hogy minden teljesített kiadást végleges kötelezettségként is nyilvántartásba vettek, de 9 180 Ft kötelezettségvállalás 2017.12.31-ig pénzügyileg nem teljesült. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek (4211-4212. és 4215-4219.) év végi egyenlege: 0, a 4213. év végi egyenlege: 9 180Ft, tehát minden végleges kötelezettségvállalást elszámoltak kötelezettségként, vagyis a két számvitel közötti kötelező összefüggést betartották a kötelezettségvállalások elszámolása során.

Teljesítések elszámolásának szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztottsága nem megfelelő az alábbiak miatt:

A mintatételekben megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, munkáltatói intézkedések, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és – amennyiben az kötelező – a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását.

Megállapítottuk, hogy

- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan, vagy egyáltalán nem történt [Lásd: a 6. sz. melléklet 01-36-1.-től 01-36-3-ig, 01-40-1., 01-44-3., 01-59-1. mintatételek, továbbá a személyi juttatások és járulékok (bérkönyvelés) elszámolásának mintatételei];

- a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak [Lásd: a 6. sz. melléklet 01-40-1., 01-43-1., 01-44-1., 01-44-2., 01-47-1., 01-47-2., 01-50-1- mintatételek].
  A pénzügy-gazdálkodási feladatok ellátása során az Ávr. 55 – 60. §-ában előírtak szigorúbb betartása szükséges.
- az alapbizonylatok hiányosan dokumentáltak, vagy nincs alapbizonylat [Lásd: a 6. sz. melléklet 01-01-5-től 01-01-8-ig, 01-06-1., 02-09-1-től 01-09-3-ig, 01-10-1., 01-18-1., 01-21-1., 01-59-1. mintatételek];
- az alapbizonylatok nem támasztják alá a gazdasági eseményt [Lásd. a 6. sz. melléklet 01-30-1., 01-30-2., 01-36-1., 01-36-2., 01-36-3. mintatételek];
- a kötelezettségvállalások a megfelelő rovaton/nyilvántartási számlán kerültek nyilvántartásba.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a teljesítések elszámolása részben felel meg az Áhsz. 53 § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal részben illetve hiányosan alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 6. sz. melléklet 02-32-2., 04-12-1. és 04-12-2. mintatételek tartalmazzák.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal részben alátámasztott:

Megállapításainkat részletesen a 6. sz. melléklet 02-32-2, , 04-12-1. és 04-12-2. mintatételek tartalmazzák.

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést.

4. Az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Eredménykimutatás ellenőrzésére nem került sor.

A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy az adott gazdasági események pénzügyi-számviteli nyilvántartásba vétele megfelelően történt-e.

5. A Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. mellékletében foglaltak alapján megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központ 2016. évi jóváhagyott költségvetési maradványa megegyezik az Intézmény 2016. évi éves költségvetési beszámolójában – a KGR-K11 rendszerben rögzített - előző évi maradványa összegével az alábbiak szerint:

Megnevezés	2016. évi Éves beszámoló 07/A. űrlap (Ft)	Zárszámadási rendelet 11. melléklet		Kötelezettségvállalás 0022. nyilvántartási ellenszámla (Ft)
		Maradvány összege (ezer Ft)	Maradvány elvonás ezer (ezer Ft)	
Összes maradvány:	29 279 248	229 279		
- ebből kötelezettségvállalással terhelt	26 602 640	26 603		
- ebből szabad maradvány	2 676 608	2 676	0	

A kötelezettségvállalásokról nem kaptunk bizonylatot; a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy sem a 0021. sem a 0022. nyilvántartási ellenszámlák beazonosíthatóan a maradvány felhasználására kötelezettségvállalást nem tartalmaznak, emiatt a 2016. évi költségvetési maradvány, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. [Áhsz. 43. § (8) bekezdés].

„Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani."

A 098131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nyilvántartási számla tételes forgalma alapján, 2017. április 30. napjával megtörtént az elszámolása, illetve felhasználása: a ***018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek*** Kormányzati funkcióra a teljesítéssel egyidejűleg az előirányzatot is rendezték, valamint követelésként is előírták az alábbi táblázatban foglaltak szerint:

Megnevezés	Könyvelés dátuma	Számviteli elszámolás		Elszámolt összeg (Ft)	Megjegyzés
		Tartozik	Követel		
2016. évi maradvány (Bevételi előirányzat módosítás)	2017.04.30.	001	0981311	1 055 231	maradvány védőnők
		001	0981311	28 224 017	maradvány előirányzata
Bevételi előirányzat módosítás összesen:				**29 279 248**	
2016. évi maradvány (Követelés előírása)	2017.04.30.	09813121	0041	1 055 231	maradvány védőnők
		09813121	0041	28 224 017	maradvány
2016. évi maradvány követelésként előírása:				**29 279 248**	

2016. évi maradvány (Bevétel teljesítése)	2017.04.30	0051	0981313	1 055 231	maradvány védőnők
		0051	0981313	28 224 017	maradvány
2016. évi maradvány teljesítés elszámolása				**29 279 248**	

A "Védőnők" maradványát a 0981313. főkönyvi számla tételes forgalma kézírással a következő feljegyzést tartalmazza: (L: a 6. sz. melléklet A 04-12-1. mintatételben]

" 2015. évi maradvány: 1 060 491 Ft
2016. évi pénzforg.bev.: 16 441 900 Ft,
2016. évi pénzforg.kiad: - 16 447 160 Ft.
EALAPOS MARADVÁNY: 1 055 231 Ft."

Megállapítottuk, hogy az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént, de a kötelezettségvállalással terhelt maradvány-részt a részletező nyilvántartásban nem szerepeltetik, illetve beazonosíthatóan nem mutatják a nyilvántartási ellenszámlák.
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész vonatkozásában is szükséges betartani az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.
A 6. számú melléklet: A mintavételek értékelése táblázat 04-12-1. és 04-12-2. számú mintatétel sorai részletesen tartalmazzák a Városi Egészségügyi Központ 2016. évi költségvetési maradványának elszámolását.

2017. évi maradvány

A Városi Egészségügyi Központ 2017. évi maradványának megállapítását a 2017. évi Éves beszámoló és a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

(Forint)

Sor-szám	Megnevezés	2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradvány kimutatás	Főkönyv
1.	2.	3.	4.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	230 391 088	230 391 088
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	238 817 635	238 817 635
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-8 426 547	-8 426 547
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	31 809 823	31 809 823
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	31 809 823	31 809 823
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	23 383 276	23 383 276
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	23 383 276	23 383 276
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	21 765 877	21 765 877
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	1 617 399	1 617 399

A Városi Egészségügyi Központ 2017. évi maradványának megállapítását az Éves költségvetési beszámoló adatai és az Éves költségvetési beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata és egyeztetése alapján vezetjük le a következők szerint:

A 0051. Alaptevékenység bevételi ellenszámla egyenlege: 262 200 911 Ft,
[amely a Költségvetési bevételek (230 391 008 Ft) és
a Finanszírozási bevételek (31 809 823 Ft) összegével egyezik.]
a 0031. Alaptevékenység kiadási ellenszámla egyenlege: 238 817 635 Ft,
A maradvány összege: 23 383 276 Ft.

A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg űrlapjában szereplő adatok (és a főkönyvi kivonat adatai) alapján elvégeztük az év végi pénzeszköz egyeztetést, amely eredményeként megállapítottuk, hogy a 32-33. számlák 2017. évi záró egyenlege: 23 363 064 Ft, amely egyezik a Mérleg C) Pénzeszközök sorának év végi állományával, a korrekciós tételek figyelembe vételével.

Megállapítottuk, hogy a 2017. évi maradvány megállapítása szabályszerűen történt.

Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás hibát nem tartalmaz.

(Forint)

Megnevezés	*Költségvetési jelentés*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás	*Kv-i évben esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	0	238 826 815	419 982 698	63 000	238 817 635	9 180

Megnevezés	*Főkönyvi kivonat*					*ELTÉRÉS a kv-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás és a Teljesítés adatai között*
	Kv-i évben esedékes kötelezettség-vállalás (0021.)	*Végleges kötelezettség-vállalás (0022.)*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettség-vállalás (0023.)*	*Kv-i évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalás (0024.)*	*Teljesítés*	
Költségvetési kiadások	0	238 826 815	419 982 698	63 000	238 817 635	9 180
421.	9 180					
422.			63 000			

Megnevezés	*MÉRLEG*		
	Kv-i évben esedékes kötelezettségek (421.)	*Eltérés a főkönyvi kivonat adatához viszonyítva*	*Kv-i évet követően esedékes kötelezettségek (422.)*
H/I.-II. Kötelezettségek	9 180	0	63 000

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Költségvetési jelentésben szereplő fenti adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja. A kiadások teljesítése a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalásoktól - 9 180 Ft eltérést mutat. amely azt jelenti, hogy végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlán maradt olyan tétel, amelyet 2017. 12.31-ig pénzügyileg nem teljesítettek.

- A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg H/I.) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérlegsoron év közbeni állományváltozás: 239 273 407 Ft, év végi egyenlege: 9 180 Ft. A 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla záró egyenlege: 238 826 815 Ft, amely a 421. főkönyvi számla éves forgalmi adatánál 666 844 Ft-tal kevesebb. Ebből is jól érzékelhető a számviteli-könyvvezetési hiba, mert a kötelező egyezőség – amely minden egyes gazdasági esemény számviteli elszámolásánál előírt követelmény - a végleges kötelezettségvállalás és a kötelezettség között nem áll fenn, azaz nem minden gazdasági esemény elszámolása során tartják be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében előírtakat, amely szerint:

  „A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték."

  A 2017. évi Éves beszámoló 12/A. Mérleg H/II.) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegsor adata: 63 000 Ft, éves forgalom 268 000 Ft, amely egyezik a Költségvetési jelentésben (és a főkönyvi kivonatban) a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla év végi záró egyenlegével.

  A 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla nyitó és záró egyenlege: 419 982 698 Ft (2017. évben nem változott), amelyet a kötelezettségvállalás részletező nyilvántartásában vezetni szükséges.

A 2017. évi Éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlap D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa sorában 21 765 877 Ft szerepel.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványt alátámasztó - 2018.04.13-án átvett – Kimutatást és az alapdokumentumokat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	*Bizonylat dátuma*	*Bizonylat összege (Ft)*	*Megjegyzés*
OEP támogatásból származó pénzkészlet:			
- Házipénztár záró egyenlege	2017.12.28.	114 515	Pénztárjelentés (Z-194171228.sz.)
- OEP finanszírozás alszámla záró egyenlege	2017.12.29	21 631 362	Bankszámla kivonat (135/2017.sz.)
Forgótőke különbözet	2017.12.31	20 000*	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Forgótőke különbözet bekérése tárgyban küldött levele (2017.05.22.)

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összesen:	**21 765 877** **- 20 000** **21 745 877**	

* A Forgótőke és a forgótőke különbözetként befizetett forgótőke pótlás összege a maradványban nem vehető figyelembe, mivel a hatályos jogszabályi előírások alapján csak a pénzügyi számvitelben a könyvvezetési számlákon történik az elszámolása, tehát a költségvetési számvitelben költségvetési kiadásként nem számolható el.
Elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet IX. Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások Fejezet D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása című részben foglaltak szerint kell eljárni.

Mivel a Forgótőke nem számolható el költségvetési tételként a költségvetési számvitelben, így a maradványban sem jelenhet meg, nem képezi a maradvány részét.

Megállapítottuk, hogy a Városi Egészségügyi Központ összes maradványából (23 383 276 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványnak tekintendő* 21 745 877 Ft *az Ávr. 150 § (1) bekezdése a) és e) pontjában foglaltaknak megfelelően.

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

Belső kontrollrendszer értékelése

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Szervezeti és Működési Szabályzata:

1. Megállapítás:	
A Városi Egészségügyi Központ SZMSZ-a borítóján a következő szerepel: "jóváhagyta: Dr. Hajzer Ildikó igazgató-főorvos, hivatalos aláírásával ellátva; Hatályos: 2015. március 1-től", amely ellentmondásos a SZMSZ 2. oldalán foglalt következő – a jogszabályi előírásoknak megfelelő - rendelkezésekkel: "A szabályzatot összeállította és karbantartásáért felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató-főorvos, A szabályzatot ellenőrizte: Hoffmann Zsolt jegyző, Alkalmazását elrendelte és jóváhagyta: Wenner-Várkonyi Attila polgármester".	
Szükséges intézkedés:	
Szükséges a fenti ellentmondást megszüntetni. Az Intézményvezető az Áht.10. § (1) bekezdése alapján a SZMSZ elkészítéséért felelős, annak jóváhagyása pedig az Önkormányzat SZMSZ-ének 2. mellékletében foglaltak alapján: „1. A Képviselő-testület által a polgármesterre átruházott hatásköre: 1.1. pontjában foglaltak szerint: "jóváhagyja az önkormányzat által fenntartott intézmények SZMSZ-át, ügyrendjét és házirendjét,...".	
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:	
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.	
2. Megállapítás:	
Az SZMSZ 7. oldala " 2.1. Azt intézmény felügyelete és irányítása" címszó alatt az alábbiakat tartalmazza:	

- „A Kunszentmárton város Polgármestere a Képviselő-testülettől kapott átruházott jogkörben gyakorolja a munkáltató jogokat az intézmény vezetője felett."
  „Kunszentmárton Város Önkormányzata Egészségügyi, Szociális Bizottsága a Képviselő-testülettől kapott átruházott felügyeleti, irányítási, ellenőrzési jogot gyakorol az Intézmény felett az Önkormányzat érvényes SZMSZ-a szerint."

Fenti meghatározások nem helytállóak a SZMSZ-ban, mivel:

- az Önkormányzat SZMSZ-ének VI. Fejezet 12. A polgármester 38. § (2) bekezdése alapján: az "egyéb munkáltatói jogokat" gyakorolja a polgármester, azaz nem rendelkezik teljes munkáltatói jogosultsággal.
- Az Önkormányzat SZMSZ-ének 2. mellékletében a „3. Egészségügyi és Szociális Bizottság átruházott hatáskörében eljárva" a 3.1. és 3.2. pontjában foglaltak sem tartalmazzák az átruházott felügyeleti, irányítási, ellenőrzési jogot az Intézmény vonatkozásában.

Szükséges intézkedés:

Az Intézmény SZMSZ-ában pontosan/helytállóan kell feltüntetni az Intézmény vonatkozásában meghatározott felügyeleti és irányítási hatáskörök gyakorlóit.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

3. Megállapítás:

Az Intézmény által ellátandó alaptevékenységeket szakfeladat szerint tartalmazza; a tevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolásuk hiányzik.
A rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenysége (ke)t nem nevezték meg: "5. oldal: 1.19.2. Vállalkozói tevékenység: Az intézmény vállalkozási tevékenységet a módosított kiadási előirányzat 10 %-át meg nem haladó mértékben végezhet."

Szükséges intézkedés:

Szükséges kiegészíteni a SZMSZ-ot az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, továbbá a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölésével az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal.

4. Megállapítás:

- Az SZMSZ 13-15. oldalán foglaltak nem helytállóak a 2016. március 1. napjától érvényes szervezeti és feladatellátási változások miatt, mivel a gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény nem látja el:
  - "3.1.4. Gazdasági ügyintéző, személyzeti vezető" gazdálkodásra vonatkozó feladatait, hatáskörét, jogkörét, felelősségét és ellenőrzési jogkörét; továbbá
  - a "4.2. Anyagkezelő" feladataiban foglaltak nincsenek összhangban a feladatellátással.
- Az SZMSZ 17-18. oldalán a "4.1. Belső ellenőr" című részben foglaltak vonatkozásában: a belső ellenőr foglalkoztatása az Intézményben nem helyt álló.
- Az SZMSZ 43. oldalán: " Városi Egészségügyi Központ szervezeti ábrája található: a

„személyzeti vezető" megnevezés (feladatellátás) nincs összhangban a SZMSZ-ban foglaltakkal; továbbá a belső ellenőr szerepeltetése/feltüntetése nem releváns.

Fentiekből következően nem illeszkednek, nem kapcsolódnak a Közös Hivatal által meghatározottakhoz/végzett tevékenységekhez.

Szükséges intézkedés:

Az SZMSZ-ban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat szükséges az Ávr. 13.§ (1) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján meghatározni.
A Városi Egészségügyi Központ, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv önálló, a költségvetési szerv sajátosságait tartalmazó szabályzatainak (így az SZMSZ-ben a gazdálkodási tevékenység ellátása vonatkozásában) összeállításánál figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.

A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzataiban foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal.

5. Megállapítás:

Az SZMSZ 27. oldalán „9. Az intézmény működésének főbb szabályai 9.1. A működés alapelvei " című részben foglaltak, amely szerint: „Az intézmény működését az érvényben lévő jogszabályok alapján készült, jelen Szervezeti és Működési Szabályzat és az ezzel összhangban kiadott egyéb szabályzatok határozzák meg."
Az SZMSZ –ben hivatkozott jogszabályok - túlnyomó része – 2017. január 01-én már hatályon kívül helyezett jogszabály. Pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályok (az 1992. évi XXXVIII. Áht., a kv-i szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet, valamint a 217/1998. (XII.30.) Korm. rend =Ámr.)

Szükséges intézkedés:

A hatályos jogszabályi előírásokat nevesítve, azok alapján szükséges aktualizálni az Intézmény SZMSZ-át.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

6. Megállapítás:

2016. március 1-től az Intézmény (továbbá a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ és a Városi Egészségügyi Központ költségvetési szervekkel közösen/együttesen) - mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv(ek) - a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatallal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervvel Munkamegosztási megállapodást kötött.
Az Intézmény SZMSZ-ában foglaltakat nem aktualizálták a Munkamegosztási megállapodás

alapján.
Szükséges intézkedés:
Szükséges az Intézmény SZMSZ-ának módosítása, aktualizálása a tényszerű szervezeti és működési feladatellátásnak megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ 2018. március 1-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát a Kunszentmárton Város Önkormányzatának polgármestere jóváhagyta. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata:

1.	**Megállapítás:**
A Városi Egészségügyi Központ Beszerzések lebonyolításának Szabályzata 2016. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzat hatálya "az Intézmény kv-i szervre terjed ki." mégis a továbbiakban "...a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet" megnevezés szerepel. Pl.: 5. oldal: "2. A beszerzési eljárás során a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet nevében eljáró személyek, szervezeti egységek körét a jelen szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza." Továbbá az 1. számú melléklet kitöltetlen, csak nyomtatványként funkcionáló táblázatot tartalmaz, mivel - a törzsszövegben lévő hivatkozás ellenére – tényszerűen egy kitöltendő nyomtatvány.	
	Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. ➢ A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. ➢ A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.	
	Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
	• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2.	**Megállapítás:**
A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 2 fő pénzügyi ügyintéző (B.R. és B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.	

Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Beszerzések lebonyolításának szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Kiküldetési Szabályzata:

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ Kiküldetési Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzatban több helyen az adott jogszabályból általános szöveggel a választható, illetve választandó szabályok szerepelnek (pl: 7. oldalon a dőlt betűs részek; 8., 9., 11. oldalon dőlt betűs részek), amelyek nem meghatározott döntéseket jelentenek.
Szükséges intézkedés:
➢ Szükséges a szabályzatot a Munkamegosztási megállapodásban foglaltak figyelembe vételével aktualizálni, módosítani, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján kiegészíteni. A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. ➢ A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 2 fő pénzügyi ügyintéző (B.R. és B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak

összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés részben végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Kiküldetési szabályzata 2018.március 1-től hatályos. A helyszíni ellenőrzés során - a Ksz/2440-8/2018. iktatószámú „Jegyzőkönyvben" 2018. 04.13-án – átvett, a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Kiküldetési szabályzat (7 oldal) törzsszöveget nem tartalmaz, csak a IV. Záró rendelkezést - hatályba lépésének időpontját az intézményvezető hivatalos aláírásával (L. 2. oldal); mellékletet (1. és 3. sz.), valamint a Megismerési nyilatkozatot. Ebből következően megállapítottuk, hogy a javaslatokra intézkedés nem történt. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Anyag és eszközgazdálkodási Szabályzata

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ Anyag és Eszközgazdálkodási Szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. ➢ A Szabályzatban foglaltak szerint "gazdasági ügyintéző" végzi a feladatok ellátását (anyag-, készletrendelés, nyilvántartás vezetése, negyedévente feladás, raktározási tevékenység ellátása). ➢ Az intézmény szabályzatára hivatkozik, pl: Gazdálkodási Szabályzat, Számlarend, Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és források Értékelési Szabályzata, Leltárkészítési és leltározási Szabályzat, Belső Ellenőrzési Kézikönyv. A felsorolt szabályzatokkal az Intézmény nem rendelkezik, ezen szabályzatok a Közös Hivatal szabályzatai, amelyeknek hatálya kiterjednek az intézmény(ek)re. Bár ezek nem tartalmazzák az intézmény(ek) sajátosságait, továbbá nem került meghatározásra, hogy az intézmény(ek) és a Közös Hivatalban ellátandó adott tevékenység/feladat hogyan kapcsolódik egymáshoz. ➢ A vásárolt készletek elszámolásakor alkalmazható árakat és elszámolásuk jellemzőit, felsorolja, de nem határozza meg, hogy melyiket kell alkalmazni az intézményben. „A saját előállítású eszközök, készletek nyilvántartási árát" –nak meghatározását az Önköltségszámítási Szabályzatban foglaltakra hivatkozva határozza meg, de az Intézmény önálló Önköltségszámítási Szabályzattal – a vizsgált időszakra vonatkozóan – nem rendelkezik. A Közös Hivatal Önköltségszámítási Szabályzata a „Városi Egészségügyi Központ 2017. évi bérleti díj önköltségszámítása Kossuth 5. épületre 2016. évi teljesítés adatok alapján", 2017. 03.01. keltezéssel készült kalkulációt tartalmazza (L.: 21-22. oldal). Megállapítottuk, hogy saját előállítású eszközre, illetve készletre nem készült kalkuláció; egyértelműen nem állapítható meg, hogy az Intézménynél történik-e eszköz, és/vagy készlet előállítás.
Szükséges intézkedés:

- Az Intézményre vonatkozó sajátosságok megnevezésével/konkrétumok meghatározásával aktualizálni szükséges a fenti szabályzatot. A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
- Továbbá szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

2. Megállapítás:

A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 1 fő pénzügyi ügyintéző (B.S-né) írta alá, de az Intézmény belső szabályzataiban gazdasági ügyintéző, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Reprezentációs kiadások Szabályzata:

1. Megállapítás:

A Városi Egészségügyi Központ Reprezentációs Kiadások Szabályzata 2017.01.01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott.
Az elszámolásai során "2.2 A reprezentációs kiadások számláit a teljesítésigazolással együtt a gazdasági ügyintézőnek kell továbbítani/leadni." Az elszámolás további feladatai nincsenek meghatározva. (hogyan kerül a számviteli elszámolásokba, stb..)
Az éves reprezentációs keret nem szerepel/nincs meghatározva a Szabályzatban.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot.
A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 1 fő pénzügyi ügyintéző (B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie a SZMSZ-ban, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Reprezentációs kiadások szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton A vezetékes- és mobiltelefonok használatának Szabályzata:

1. Megállapítás:
Az Intézménynél a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata 2013. március 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A "III. Vezetékes telefon használatának rendje" című részben nem határozza meg egyértelműen a „titkos kód (a továbbiakban: PIN kód)" alkalmazását a következők miatt: „1. Az Intézmény vezetékes telefonhálózatán kívülre történő telefonáláshoz a dolgozói részére szóló titkos kódot **adhat**." A „IV. A mobiltelefonok használatának rendje" részben meghatározásra került, hogy „Az intézmény mobiltelefonnal nem rendelkezhet.", valamint „Az Intézmény csak nyertes pályázatban elszámolható mobiltelefon-kiadásokra vállalhat kötelezettséget." Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az Intézményben a telefonok használatát rendkívül röviden, hiányosan és ellentmondásosan határozták meg. (Kérdésként merül fel, hogy az Intézménynél a telefonok használatának (szolgáltató, hívószámok, mobiltelefonok beszerzése) vonatkozásában 2013 óta nem történt a gyakorlatban változás?)
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Munkamegosztási megállapodásban, valamint az Ávr 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján – a Városi Egészségügyi Központ sajátosságait alapul véve

aktualizálni, módosítani, kiegészíteni a szabályzatot. Az Intézmény belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2. Megállapítás:
A Megismerési nyilatkozatot aláírók ugyanazok (2013. 03.05. dátummal), akik a 2016. és 2017-ben hatályba lépő szabályzatokat aláírták. (Nem volt a munkatársak körében személyi változás?) A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 2 fő pénzügyi ügyintéző (B.R. és B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző [„5. A PIN kód igénylése és cseréje a gazdasági ügyintézőtől kérhető." (L.: 3. oldal)]., mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie a SZMSZ-ban, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről:

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata 2013. március 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A fenti Szabályzat 2. oldalán a jogszabályi hivatkozásokat követően "..előírások alapján az ***Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatalnál*** a közérdekű adatok megismerésének...." meghatározás szerepel. Az 5. oldalon utalással az "önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatban foglaltak szerint költségtérítést állapítunk meg,...". "7. A közérdekű adatok közzétételének rendje" című részben, továbbá a 2. sz. mellékletben (A közzétételi lista) az Intézmény (neve, vagy ezen megnevezés) helyett "A közfeladatot ellátó szerv" elnevezés szerepel.

Fentiek alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- a szabályzatban több olyan megnevezés, kifejezés szerepel, amely nem helytálló az Intézményre vonatkozóan,
- a hivatkozott önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik az Intézmény, továbbá a Közös Hivatal Önköltségszámítási Szabályzata az Intézmény vonatkozásában konkrét számítást, kalkulációt (sem) tartalmaz.

Szükséges intézkedés:

- Az Intézményre vonatkozó sajátosságok megnevezésével/konkrétumok meghatározásával aktualizálni szükséges a fenti szabályzatot.
- A hatályba lépése óta bekövetkezett (szervezetében és a jogszabályokban) változások alapján szükséges módosítani a szabályzatot.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak szerint a Városi Egészségügyi Központ intézményvezetőjének az Info tv. 29-30. §, 35. § -aiban foglaltak alapján kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályoznia.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

2. Megállapítás:

A Megismerési nyilatkozatot aláírók ugyanazok (2013. 03.05. dátummal), akik a 2016. és 2017-ben hatályba lépő szabályzatokat aláírták. Nem volt a munkatársak körében személyi változás?

A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 2 fő pénzügyi ügyintéző (B.R. és B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző (L.: 3. oldal), mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

Státusz: Intézkedés végrehajtva

A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott A közérdekű adatok….. szabályzata 2018. március 1-től hatályos.

Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Iratkezelési Szabályzata:

1. Megállapítás:

A Városi Egészségügyi Központ Iratkezelési Szabályzat-a 2013. március 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott.

- Az illetékes közlevéltár képviselője nem véleményezte (egyetértése hiányzik) a Szabályzatot.
- A Szabályzatban nincs meghatározva, hogy az iratok érkeztetése, iktatása, irattározásra mely munkakört betöltő munkavállaló feladata. Hivatkozik az SZMSZ-ban meghatározottakra: „Az iratkezelés felügyeletét az intézet Szervezeti és Működési Szabályzatában megbízott személy látja el." (L.: 7. oldal), de ilyen megbízás/kijelölés a SZMSZ-ban nem szerepel.

Szükséges intézkedés:

- A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magán levéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően kell kiadni/hatályba léptetni.
- A Szabályzat módosítása, kiegészítése, pontosítása szükséges a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet) 3. § -ában foglaltak alapján: a (3) bekezdés előírja, hogy: „A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt."

  Az iratkezelés felügyeletét a költségvetési szerven belül a Korm.rendelet 5. §-a az alábbiak szerint határozza meg: „Az iratkezelési szabályzatban foglaltak végrehajtásáért, a szervezeti, működési és ügyrendi szabályok, az alkalmazott informatikai eszközök és eljárások, valamint az irattári tervek és iratkezelési előírások folyamatos összhangjáért, az iratok szakszerű és biztonságos megőrzésére alkalmas irattár kialakításáért és működtetéséért, továbbá az iratkezeléshez szükséges egyéb tárgyi, technikai és személyi feltételek biztosításáért, felügyeletéért a közfeladatot ellátó szerv vezetője felelős."

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

2. Megállapítás:

A szabályzatban több olyan megnevezés, kifejezés szerepel, amely nem helytálló az Intézményre vonatkozóan: pl: „Az irattárban elhelyezett iratokat csak a gazdasági iroda engedélye alapján…."(L.: 9.oldal), „ A Bizottság állandó tagja a gazdasági ügyintéző." (L.: 10. oldal). A Megismerési nyilatkozat fejlécében a "Kockázatkezelési Szabályzat" szerepel.

Szükséges intézkedés:

- Az Intézményre vonatkozó sajátosságok megnevezésével/konkrétumok meghatározásával aktualizálni szükséges a fenti szabályzatot.
- A hatályba lépése óta bekövetkezett (szervezetében és a jogszabályokban) változások alapján szükséges módosítani a szabályzatot.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

3. Megállapítás:

A Megismerési nyilatkozatot aláírók ugyanazok (2013. 03.05. dátummal), akik a 2016. és 2017-ben hatályba lépő szabályzatokat aláírták. (Nem volt a munkatársak körében személyi változás?)

A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 2 fő pénzügyi ügyintéző (B.R. és B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző (L.: 3. oldal), mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés folyamatban A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Iratkezelési szabályzata (2018.), 2018. március 1-től hatályba lépett az intézményvezető jóváhagyó aláírásával, de a Szabályzat - az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt - véleményezése nem történt meg. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Informatikai Biztonsági Szabályzata

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ Informatikai Biztonsági Szabályzata 2014. március 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. ➢ A Szabályzatban hivatkozott selejtezési szabályzattal nem rendelkezik az Intézmény, így az ebben foglalt szabályok betartása nem realizálódhat. ➢ A programokról vezetendő nyilvántartás vezetése nincs szabályozva, mert erre vonatkozóan csak „a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény"re (a továbbiakban: a Szt.) hivatkozás szerepel a szabályzatban. Más belső szabályzat nem tartalmazza az informatikai programokkal kapcsolatos nyilvántartási és vezetési kötelezettségeket.
Szükséges intézkedés:
➢ A belső szabályzatok közötti összhang biztosítása szükséges. ➢ A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a belső szabályzatokban az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében előírtak alapján.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 1 fő pénzügyi ügyintéző (B.S-né) írta alá, de az Intézmény belső szabályzataiban gazdasági ügyintéző, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.

Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie a SZMSZ-ban, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Informatika biztonsági szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere:

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ „Folyamatba épített Előzetes, Utólagos és Vezetői Ellenőrzés Rendszere" (a továbbiakban: FEUVE) című szabályzata 2013. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. ➢ A fenti FEUVE elavult, a készítésekor már hatályon kívül helyezett jogszabályok alapján készült: az 1992. évi XXXVIII. tv.(régi Áht. - 2012. 01.01-től hatályon kívül helyezve), a 217/1998.(XII.30.) Korm.rendelet (Ámr. – 2010.01.01-től hatályon kívül helyezve), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet - 2012. 01.01-től hatályon kívül helyezve. ➢ A Bkr. módosításában - Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 3. § (2). Hatályos: 2016. X. 1-től - foglaltak alapján 2016. szeptember 30. napjával megszűnt a FEUVE, így 2016. október 01-től új szabályzatot kellett volna készítenie az Intézmény vezetőjének.
Szükséges intézkedés:
Szükséges az új szabályzatot a Bkr. 6. § (2) bekezdésében foglaltak alapján elkészteni, amely a következőt írja elő: „A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását." Az alábbi bekezdésben foglalt előírás a FEUVE helyett lépett hatályba: ***„(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamat gazda)."***
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2. Megállapítás:
A fenti Szabályzat II. részében az Intézmény Ellenőrzési Nyomvonalát - a fogalmak és a rendeltetését - határozza meg; valamint az 1. számú melléklete táblázatos formátumban

tartalmazza a Városi Egészségügyi Központ Ellenőrzési Nyomvonalát, amely csak a pénzügyi-gazdálkodási folyamatokat tartalmazza; a folyamatok leírásában gazdasági ügyintézőt és gazdasági vezetőt – helyenként gazdasági igazgatóhelyettes megnevezések szerepelnek.
A fenti Szabályzat részét képezően a – már korábban hatályon kívüli - jogszabályok alapján készült Ellenőrzési nyomvonal.

Szükséges intézkedés:

- Szükséges az Ellenőrzési nyomvonalat a Városi Egészségügyi Központ sajátosságainak megfelelően, az Intézmény teljes működési területére kiterjedően, önálló szabályzatban a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint elkészíteni: „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ***ellenőrzési nyomvonalát***, amely ***a költségvetési szerv működési folyamatainak*** szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését."
- A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

3. Megállapítás:

A Megismerési nyilatkozatot aláírók ugyanazok (2013. 03.01. dátummal), akik a 2016. és 2017-ben hatályba lépő szabályzatokat aláírták. (Nem volt a munkatársak körében személyi változás?)
A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 2 fő pénzügyi ügyintéző (B.R. és B.S-né) írta alá, de a szabályzatban gazdasági ügyintéző, gazdasági vezető/gazdasági igazgatóhelyettes, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.

Szükséges intézkedés:

Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

4. Megállapítás:

Az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (a továbbiakban: monitoring rendszer) kialakításáról nem készült szabályzat, így megállapítottuk, hogy a monitoring rendszert nem építették ki az Intézményben.

Szükséges intézkedés:

Szükséges az Intézményben a monitoring rendszer kialakítása a Bkr. 10. § -ának előírásai alapján: „A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az

operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat."
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Belső kontrollrendszer szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Kockázatkezelési Szabályzat

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ Kockázatkezelési Szabályzata 2013. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Bkr.-t módosította a 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § h). pontja, amelyben foglaltak alapján 2016. október 01-től új szabályzatot kellett volna készítenie az Intézmény vezetőjének. A szabályzat nem felel meg a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint: "A költségvetési szerv vezetője köteles ***integrált kockázatkezelési rendszert*** működtetni." .
Szükséges intézkedés:
Integrált kockázatkezelési szabályzatot kell készíteni a Bkr. 7. §-ában foglaltaknak alapján, az Intézmény sajátosságainak figyelembevételével. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezetőnek az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst ki kell jelölnie.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Integrált kockázatkezelési szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje:

1. Megállapítás:
A Városi Egészségügyi Központ A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének rendje című szabályzata 2017. január 01-től hatályos, amelyet az intézményvezető hivatalos aláírásával jóváhagyott. A Szabályzatban meghatározza az intézmény belső ellenőrének észlelése esetén követendő eljárást: "(11) Amennyiben az intézmény belső ellenőre észleli...." (L.: 5. oldal). Ez a

szabályozás nem egyértelműen érzékelteti azt a tényt, hogy az Intézmény nem foglalkoztat belső ellenőrt.
Szükséges intézkedés:
Az Intézményre vonatkozó sajátosságok megnevezésével/konkrétumok meghatározásával aktualizálni szükséges a fenti szabályzatot. A Városi Egészségügyi Központ belső szabályzatában foglaltaknak a Közös Hivatalban végzett tevékenységekre vonatkozó szabályzatokkal összhangban kell lenniük.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
2. Megállapítás:
A szabályzat Megismerési nyilatkozatában a munkavállalók között 1 fő pénzügyi ügyintéző (B.S-né) írta alá, de az Intézmény belső szabályzataiban gazdasági ügyintéző, mint munkakör/beosztás megnevezés szerepel.
Szükséges intézkedés:
Szükséges a Szabályzatban meghatározott munkaköröket és a feladatellátásokat tényszerűen, a valóságnak megfelelően meghatározni; az Intézmény belső szabályzataiban foglaltaknak összhangban kell lennie az SZMSZ-ben, a kinevezésekben/munkaszerződésekben, a munkaköri leírásokban foglaltaknak és az egyéb belső szabályzatokban meghatározottakkal. Csak így biztosítható az átlátható, jól szervezett intézményi működtetés.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
• Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Szervezeti Integritást Sértő Események Szabályzata 2018. március 1-től hatályos. Érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Munkamegosztási megállapodás:

1. Megállapítás:
A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv "közös/együttes" megállapodást kötött - 2016. március 01-én - a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága, a Szociális Ellátási Központ és a Városi Egészségügyi Központ – gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervekkel. Az intézményvezetők az utolsó (7.) oldalon egymás alatt írták alá a megállapodást. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 36/2016. (II.25.) határozatával jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást.
Szükséges intézkedés:
A Közös Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodást - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - költségvetési szervenként szükséges megkötni; egy költségvetési szerv gazdasági feladatainak konkrét meghatározásával.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

2. Megállapítás:

A Közös Hivatal 2016-ban végrehajtott szervezeti változását nem vezették át/nem aktualizálták a megállapodásban: Pl.: "pénzügyi osztálya" helyett több esetben a számviteli osztály a releváns.

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – gazdasági feladatok figyelembe vételével, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ában, a Pénzügyi és Adóügyi Osztály Ügyrendjében és a Számviteli Osztály Ügyrendjében foglaltak figyelembe vételével.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

3. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodás főként a Közös Hivatal által ellátandó feladatokat tartalmazza; az intézmények feladatai csak általánosságban szerepelnek, egy-egy intézmény sajátossága nincs meghatározva: Pl: "1.7. Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei a költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a Hivatal Pénzügyi osztálya ellátni."

Szükséges intézkedés:

A Munkamegosztási megállapodást szükséges módosítani akképpen, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenkénti – adott költségvetési szerv alapfeladat ellátásának sajátosságai, jellemzői alapulvételével – mindazon gazdasági feladatok konkrétan meghatározásra kerüljenek, amelyet az adott költségvetési szerv helyett a Közös Hivatalban kell elvégezni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton,
- Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.

4. Megállapítás:

A Munkamegosztási megállapodásban **általánosan** – nem költségvetési szervenként – került meghatározásra a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai. A költségvetés tervezése vonatkozásában az „1.2." pontban foglalt feladat meghatározása nem helytálló: „.....a Hivatal és az önállóan működő intézmény vezetője elkészíti az elemi költségvetést.", mivel az elemi költségvetés elkészítéséért felelős az intézményvezető, nem ő készíti el.
További megállapítás, hogy a Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek

működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat nem teljes körűen tartalmazza a fenti megállapodás. Pl. a Megállapodás 5. oldalán: "6. Az analitikus nyilvántartások rendje" című részben a Hivatal által ellátott feladatokat…., de az intézményeknél ellátandó feladatokat csak általánosságban írja le; intézményenként nincs meghatározva, hogy miként/hogyan látják el a nevezett feladatot. Pl: Raktári készletek nyilvántartása, étkezők nyilvántartása, pályázati pénzek nyilvántartása és elszámolása, a közüzemi fogyasztás nyilvántartása...stb. az Ávr. 9.§ (1) bekezdés b) pontjában alapján.
Szükséges intézkedés:
A Munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott (a gazdasági szervezet feladata, felelőssége) tevékenységeket a Közös Hivatalhoz rendelt költségvetési szervenként ellátandó konkrét feladatok meghatározását olyan módon, hogy a feladatok közül melyik feladatot látja el a Közös Hivatal és az ellátandó feladathoz kapcsolódóan mely feladatot az adott költségvetési szerv. Szükséges új Munkamegosztási megállapodás készítése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenként, amely megállapodásokban az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdésekben előírtaknak megfelelően kell a Közös Hivatal és az adott költségvetési szerv feladatainak ellátását meghatározni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, • Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, • Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testülete.
Státusz: Intézkedés végrehajtva A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött - 2018. április 01-én - a Városi Egészségügyi Központtal. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 71/2018. (03.29.) határozattal jóváhagyta a munkamegosztási megállapodást. A Munkamegosztási megállapodás érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehető figyelembe.

Az Intézmény nem rendelkezik az alábbi szabályzattal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzata,
- Ellenőrzési nyomvonal,
- Nyomonkövetési rendszer (Monitoring).

Szükséges intézkedés:

Az Intézményvezetőnek belső szabályzatban kell rendeznie a Városi Egészségügyi Központ - mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv - működéséhez kapcsolódó, az Intézmény előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

A fenti szabályzatokban szükséges meghatározni a Városi Egészségügyi Központ sajátosságainak megfelelően a számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr 13. § (2) bekezdés a) és f) pontjában, valamint a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében, továbbá a Bkr. 10. §-ában foglaltak alapján, figyelembe véve a Munkamegosztási megállapodásban foglaltakat.

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton.

Státusz: Intézkedés végrehajtva.

- A ***Gazdálkodási Szabályzat és a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata*** vonatkozásában:

  A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott fenti szabályzatok 2018. március 1-től hatályosak.

- Az ***Ellenőrzési nyomvonal*** és a ***Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)*** szabályozás vonatkozásában:

  A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott Belső kontrollrendszer szabályzata 2018. március 1-től hatályos., amely tartalmazza
  - az ***Ellenőrzés nyomvonalak***at (1.sz. melléklet 1 -27. oldal), továbbá
  - a ***Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)*** helyi szabályait (VI. pont, 16 – 18. oldal).

A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

Megállapítás:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az intézményvezető felelős az intézmény számviteli politikájának elkészítéséért és betartásáért. Ebből következően a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek is önálló számviteli politikával kell rendelkeznie.

Szükséges intézkedés:

Fentiek alapján szükséges a Városi Egészségügyi Központra vonatkozóan elkészíteni az alábbi szabályzatokat:

- ***Számviteli politika*** és ennek keretében kialakítandó
  - ***Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,***
  - ***Eszközök és források Értékelési Szabályzata,***
  - ***Önköltségszámítási szabályzat,***
  - ***Pénzkezelési szabályzat,***
- ***Számlarend***

Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:

- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton.

Státusz: Intézkedés részben végrehajtva

A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által elkészített/kiadott alábbi szabályzatok 2018. márciusl-től léptek hatályba:

- ***Számviteli politika,***
- ***Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,***
- ***Önköltségszámítási szabályzat*** és
- ***Pénzkezelési szabályzat.***

A fenti szabályzatok érdemi vizsgálatára és véleményezésére az utóellenőrzés keretében kerülhet sor, mivel a vizsgált időszak (2017. év) vonatkozásában nem vehetők figyelembe.

Státusz: Intézkedés folyamatban

- Az ***Eszközök és források Értékelési szabályzata*** vonatkozásában:

  A Közös Hivatal számviteli osztályvezetője által – 2018.04.18-án – aláírt Nyilatkozatban foglaltak alapján „a szabályzat szakmai részét a számviteli osztályvezető készítette el. Az elkészült tervezet technikai okok miatt nem került az intézményhez továbbításra."

- A ***Számlarend*** vonatkozásában:

  A Közös Hivatal számviteli osztályvezetője által – 2018.04.18-án – aláírt Nyilatkozatban és a tájékoztató levelében foglaltak alapján az intézménynél a Számlarend elkészült, de elfelejtették átadni/lemaradt az átadásra előkészített szabályzat-listából, emiatt a helyszíni ellenőrzésen nem kertült átadásra az Igazgatóság részére.

A Városi Egészségügyi Központ intézményvezetője által készített/kiadott ***Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata*** új szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a **Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság** felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az ellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

Az irányító szerv és az irányított költségvetési szervek felé az ellenőrzési jelentés tervezetét / tervezetének kivonatát az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom. Az ellenőrzési jelentés tervezetet a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatokat törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése" táblázatot, az egyéb mellékleteket és a vezetők ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság részére (5000 Szolnok, Liget út 6.) megküldöm.

Kunszentmárton, 2018. ..... hónap..... nap

(P. H.)

Wenner-Várkonyi Attila
polgármester

Dr. Hoffman Zsolt
jegyző

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2018. május 15.

Kónya Lajosné
pénzügyi ellenőrzési referens
vizsgálatvezető

Molnár Zsuzsanna
pénzügyi ellenőrzési referens

Vass Gergő
pénzügyi ellenőrzési referens

Szabadosné Szabó Erika
pénzügyi ellenőrzési referens

A JÁSZ-ÁHI/23-08/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetét jóváhagyom:

Szolnok, 2018. május 16.

Pelczhofferné Lovász Erzsébet
irodavezető

Szolnok, 2018. május 16.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

Kovács József
igazgató

Mellékletek: 6 db

1. számú melléklet: 732945 - Mintavételek értékelése tábla
2. számú melléklet: 911800 - Mintavételek értékelése tábla
3. számú melléklet: 577896 - Mintavételek értékelése tábla
4. számú melléklet: 409908 - Mintavételek értékelése tábla
5. számú melléklet: 577423 - Mintavételek értékelése tábla
6. számú melléklet: 413778 - Mintavételek értékelése tábla

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: Kunszentmárton Város Önkormányzata
Wenner-Várkonyi Attila polgármester,
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.
2. példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbenső megállapítások, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 05 _ 1	IkJ	II negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3	NYP170010009	A 1211112. főkönyvi számlához tartozó Eszköz analitika-Kataszter 2016.12. (kataszteri eszköz 6: 5 db); Eszköz analitika- Kataszter Önkormányzatra szűrve (3342 db); "Lehár" Kataszteri eszközök: Körzet: Városi Önkormányzat 2., 24., 28., 48. oldala.	Nyitás (mérlegszámlák) Termőföldek akt. ál-i ért. NGSZKJ						13 015 002	13 015 002	1211112	N	I	N	I	I	I	I	A könyvelés/kontírozás bizonylatát nem adták át. A 2016. évi mérleg alátámasztását szolgáló leltár (az Eszköz analitika - Kataszter 18. oldalán) és a csatolt 2016. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján nem a 1211112. hatsem a 1211112. főkönyvi/állományi számlán szerepel a mintatétel állománya. (1211112 Termőföldek akt. ál. ért.NGSZKJ)	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Továbbá szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása	I
A _ 05 _ 2	IkJ	II negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3	NYP170010009	A 121112. főkönyvi számlához tartozó Eszköz analitika-Kataszter 2016.12. (kataszteri eszköz 6: 7 db); Eszköz analitika- Kataszter Önkormányzatra szűrve (3342 db); "Lehár" Kataszteri eszközök: Körzet: Városi Önkormányzat 25., 4., 3., 32., oldala: Építési-bontási bull fekloig. 1. oldala".	Nyitás (mérlegszámlák) Ért. nem csökk. ép. akt.ál. ért. KF						17 201 133	26 320 300	1211322	N	I	N	I	I	I	I	A könyvelés/kontírozás bizonylatát nem adták át. A 2016. évi mérleg alátámasztását szolgáló leltár (az Eszköz analitika - Kataszter 29. oldalán) és a csatolt 2016. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 1211322. főkönyvi/állományi számlán a következők szerint szerepel a mintatétel állománya: Bruttó érték: 17 201 133 Ft, ÉCS: 3 259 933 Ft, Nettó érték: 13 941 200 Ft. (1211322 Ért nem csökk. épület akt.á.ért KF)	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Továbbá szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása .	I
A _ 05 _ 3	IkJ	II negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		vagyon170007	81. Napló Vegyes tételek utalványa -2 lap (2017.04.28.); A 011211332. főkönyvi számlához tartozó Eszköz analitika Kataszter (1-2. oldal) - kataszteri eszköz 6: 9 db); Változás lista 2017.01.01-2017.04.27. (1-12. oldal); Eszköz Analitika-Egyéb eszközök. 9. Városi Általános Iskola (1-3. oldal); 101. Általános Iskola (1-6. oldal); A 2849. hrsz. (Deák F. u. 4.) vonatkozásában: - Önkormányzati ingatlanvagyon-katasztterből "eKata-F, N, P lap" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/200/F/2.."; "I/200/N/3 "; I/200/N/4."I/200/N/5 "; I/200/R/10."; I/200/P/13."; I/200."; A 2841/1. hrsz. (Deák F. u. 2/A.) vonatkozásában: - Önkormányzati ingatlanvagyon-katasztterből "eKata-N lap (1 db) és P lap (4 db)" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/1098."; "I/182.". Az 1165/12. hrsz. (Szécheyi ltp.) vonatkozásában: - Önkormányzati ingatlanvagyon-katasztterből "eKata- F lap (1 db), N lap (2 db) és O lap (1 db) és Up Lap (1 db)" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/182/F/2.", "I/182/Up/1.1 ", "I/182/N/3 ", "I/182/N/12."'I/182/R/4-6.", "I/182/NO/310 ", Megállapodás közneveléi intézmény gyermekétkeztetéssel és óvodai feladatellátással összefüggő helyiségei költségeinek továbbszámlázására, mérőfőves pály használatára (Kelt: 2016.12.30.); Vagyonkezelési szerződés (kelt: 2016.12.06.); "Lista a közneveléi intézmények vagyonkezelésbe adásáról" (kelt: 2016.12.06. aláírás nélküli irat) melléklete1-29. oldal).	Vagyonkezelésbe adás - Általános Iskola						605 638 004	605 638 004	1211332	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 05 _ 4	IkJ	II negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		0ávez170001	"Nullás főkönyv változása - nullára írt kataszteri eszközök 201227.01.01-2017.03.31. (5. oldal), Intézmény: Kszta Városi Önkormányzat, Főkönyv: 1211332 (kézírással), 1291332 szla felújva1, Új főkönyv: 1219233 (kézírással: 1291332 szla felújva), bruttó összeg: 2 090 382 Ft, Megnevezés: "N 5 - 6. lap"; ÉCS: Aktív eszközök-Egyéb eszközök Intézmény: Általános Iskola (7-9. oldal);	0-ra íródás átvezetése						2 090 382	2 090 382	1211332	N	I	N	I	I	I	I	A főkönyvi könyvelésben történő rögzítés alapbizonylata hiányzik!	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Továbbá szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása .	I
A _ 05 _ 6	IkJ	II negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	s17001000200	Bankszámla kivonat (1057/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704615.); Bácsvíz Zrt. Számlája (1066242. sz.); Teljesítés igazolás (2017.04.11.); Tételes kimutatás [Munkalap száma: 201914 (hrsz: 2679), 201824. (hrsz: 894), 201870 (hrsz: 3552., 201948. (hrsz: 2448.), 202299. (Ihrsz: 3937/2), 202240. (hrsz: 577.), 202476. (hrsz: 3117), 202469 (hrsz: 3187), 202567. (hrsz: 3102/7.), 202565. (hrsz: 3356.); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában; Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/61/Kw/14."] - Eszköz karton (hrsz.: 2679); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/554/Kw/12."] - Eszköz karton (hrsz.: 894); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/699/Kw/14."] - Eszköz karton (hrsz.: 3552.); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/110/Kw/20."] - Eszköz karton (hrsz.: 2448); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/704/Kw/12."] - Eszköz karton (hrsz.: 3937/2.); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/26/Kw/23 "] - Eszköz karton (hrsz.: 577.); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/121/Kw/16."] - Eszköz karton (hrsz.: 3117); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/70/Kw/18."] - Eszköz karton (hrsz.: 3187); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/120/Kw/31."] - Eszköz karton (hrsz.: 3102/7); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/686/Kw/17."] - Eszköz karton (hrsz.: 3356.)	Befejlőtvez.rek Üzem adott kül.egyéb építm.áll.ért. KNV	I	I	I	I	I	1 467 852	1 467 852	T12184811-K4217	N	I	N	I	I	I	I	A felújítás elszámolása során nem alkalmazták a 152. főkönyvi számlát az üzembehelyezést megelőzően, emiatt a számviteli nyilvántartásba vétel nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.	Az Ámsz.11. § (6) bekezdésében foglaltak és a 38/2013. NGM rendelet II.. Fejezet H) és I) pontjában foglalt előírásainak betartása szükséges.	I
A _ 05 _ 7	IkJ	II negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	s17001000201	Bankszámla kivonat (105/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704616.); Bácsvíz Zrt. Számlája (10662420. sz.); Teljesítés igazolás (2017.05.09.); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában, továbbá a "Kunszentmárton településen szennyvízátemelők gépészeti felújítása" tételes mennyiségi kimutatása. Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/26/Ka/22."] - Eszköz karton (hrsz.: 577); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/532/Ka/14."] - Eszköz karton (hrsz.: 375); Állományba vételi bizonylat [kelt: 2017.06.09. az."I/120/Ka/30."] - Eszköz karton (hrsz.: 3102/7.).	Szennyvíztisztó felújj. Üzem.adott kül.egyéb építm.áll.ért. KNV						4 582 851	4 582 851	T12184811-K4217	N	I	N	I	I	I	I	A felújítás elszámolása során nem alkalmazták a 152. főkönyvi számlát az üzembehelyezést megelőzően, emiatt a számviteli nyilvántartásba vétel nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.	Az Ámsz.11. § (6) bekezdésében foglaltak és a 38/2013. NGM rendelet II.. Fejezet H) és I) pontjában foglalt előírásainak betartása szükséges.	I
A _ 09 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	3	NYP170010043	A 1261. termőföldek értékhelyesbítése főkönyvi számla tételes forgalma, időszak: 2016.01.01-2016.12.31. Sz.J. számviteli osztályvezető 2017.11.11-és kelt "Nyilatkozat"-a.	Nyitás (mérlegszámlák) Termőföldek értékhelyesbítése						11 368 498	11 368 498	1261	I	I	I	I	I	I	M	A főkönyvi kivonat adatai alátámasztják a mintatétel adatait; de a 2016. évi Mérleg alátámasztásul szolgáló leltárban nem található az értékhelyesbítés elszámolása! A Nyilatkozatban foglaltak szerint 2017.12.31-ig az elszámolt értékhelyesbítést - a belső ellenőr által feltárt hibák, szabálytalan elszámolás miatt, intézkedési terveiben rögzítetteknek megfelelően - vissza kell vezetni.		M
A _ 05 _ 8	IkJ	II.negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	écs 170010	ÉCS Aktív eszközök-Kataszter (LB nélkül) 1-3. oldal: Az 1. oldalon Intézmény: nincs megadva (kézírással is: "nincs megadva intézmény, javítani kell!!!") A 2. oldalon "ÉCS főkönyvi számla: 1291322., Főkönyvi szám: 1211322. Ing: Aktivált. É.nem cs. Épület, Kort.fk."	L negyedéves ÉCS elszám. Ért.nem csökk. épül.KF ÉCS						84 828	84 828	1291322	N	I	N	I	I	I	I	A főkönyvi könyvelésben történő rögzítés alapbizonylata hiányzik.	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Továbbá szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása .	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍM/J/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javadalmak táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 05 _ 9	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	vagyon170008	81. Napló Vegyes tételek utalványa -2 lap (2017.04.28.); A 011211332. főkönyvi számlához tartozó Eszköz analitika Kataszter (1-2. oldal - kataszteri eszköz 8: 9 db); Változás lista 2017.01.01-2017.04.27. (1-12. oldal); Eszköz Analitika-Egyéb eszközök: 9. Városi Általános Iskola (1-3. oldal); 101. Általános Iskola (1-6. oldal); A 2049. hrsz. (Deák F. u. 4.) vonatkozásban: - Önkormányzati Ingatlanvagyon-kataszterből "eKata-F, N, P lap" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/200/F/2.", "I/200/N/3."; I/200/N/4 "I/200/N/5."; I/200/R/10."; I/200/P/13."; I/200."; A 2041/1. hrsz. (Deák F. u. 2/A.) vonatkozásában: - Önkormányzati Ingatlanvagyon-kataszterből "eKata-N lap (1 db) és P lap (4 db)" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/1098."; "I/182.". Az 1165/12. hrsz. (Széchenyi ltp.) vonatkozásában: - Önkormányzati Ingatlanvagyon-kataszterből "eKata- F lap (1 db), N lap (2 db) és O lap (1 db) és Up Lap (1 db)" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/182/F/2.", "I/182/Up/11.", "I/182/N/3.", "I/182/N/12.""I/182/R/4-6.", "I/182/NO/310.". Megállapodás közneveléssi intézmény gyermekétkeztetéssel és óvodai feladatellátással összefüggő helyiségei költségeinek továbbszámlázására, műfüves pály használatára (Kelt: 2016.12.30.); Vagyonkezelési szerződés (kelt: 2016.12.06.); "Lista a köznevelési intézmények vagyonkezelésbe adásáról" (kelt: 2016.12.06. aláírás nélküli irat) mellékletei-29. oldal).	Vagyonkezelésbe adás - Általános Iskola Egyéb épület korl. ft ÉCS						89 246 828	89 246 828	1291332	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 05 _ 10	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	écs 170010	ÉCS. Aktív eszközök-Kataszter (LB nélkül) 1-3. oldal: Az 1. oldalon Intézmény: nincs megadva (kézírással is: "nincs megadva intézmény, javítani kell!!!") A 2. oldalon "ÉCS főkönyvi számla: 1291332., Főkönyvi szám: 1211332. Ing: Aktívák. Egyéb épület, Korl.ft."	I. negyedéves ÉCS eszköz. Egyéb épület korl. ft ÉCS						6 947 327	6 947 327	1291332	N	I	N	I	I	I	I	A főkönyvi könyvelésben történő rögzítés alapbizonylata hiányzik!	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. További szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása	I
A _ 05 _ 11	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3	NYP1700100	A 12198422. főkönyvi számlához tartozó Eszköz analitika-Kataszter 2016.12. (110. oldalon, kataszteri eszköz ®: 2 db); Eszköz analitika- Kataszter Önkormányzatra szűrve (3342 db); "Lehár" Kataszteri eszközök. Körzet: Térségi buliadókezelő 1. oldala".	Nyitás (mérlegszámlák) Üzem átadott erdő ÉCS						1 528 655	1 528 655	1298422	N	I	I	I	I	N	I	1298422 Üzem átadott erdő ÉCS főkönyvi számla tételes forgalmát nem kapta meg igazgatóságunk. A könyvelés/kontírozás bizonylatát nem adták át. Főkörültetre - Erdőre hogyan lehetett écs-t elszámolni? A Szt.52. § (6) bekezdése alapján nem lehetséges. A leltárban bruttó értéken szerepel, pedig a 0-ra leírt tárgyi eszközök közötti tartják nyilván.	A Szt. 52. § (5) bekezdésben foglaltak betartása. Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Továbbá szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása. Az Ámsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása részben előírtak alapján vezetni szükséges a részletező nyilvántartásokat!	I
A _ 06 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	VSZ201701970	Kiadási utalvány (UTS1701745.); MM MÁX Kft. Számlája (VSz-2017/01970.); Átvételi és üzembehelyezési jegyzőkönyv (2036/2015 sz.); Állományba vételi bizonylat (Az: "E/2000")- Eszköz karton.	XEROX WorkCent. 7200IV.TA/3. színes másoló + tartozékok NE Inf. gép, berendezés felszerelés akt. áll. ért.						975 000	975 000	1311111	N	I	N	I	I	I	I	Az aktiváláskor/állományba vételkor nem alkalmazzák a 151. Befejezetlen beruházás számlát, közvetlenül a 121. Állományi számlát alkalmazzák. Az állományba vételi bizonylaton gépi kiírással "Szellemi termék" megnevezés szerepel, de a főkönyvi számla: 1311111. A beszerzés és üzembe helyezés 2017.03.08-án megtörtént, de sem az I. n.é., sem a II. n.évben écs elszámolás nem történt!	Az Ámsz.11. § (5) bekezdésében foglaltak és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) és D pontjában foglalt előírásainak betartása szükséges. A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak, valamint az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 06 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	jav 170007	6., 32. és 58. napló B-P Vegyes tételek utalványa; PC Trade Systems Kft. számlája (PCT17-1-000500 sz.), de csak az 1. oldala:	KÉ - NE főkönyvek közötti átvezetés NE Inf. gép, berendezés felszerelés akt. áll. ért.						353 600	353 660	1311111	N	I	N	I	I	I	I	Az 58. napló adatai szerint T01311112. számáról a K1311111. számára vezették át, illetve a 6. napló adatai szerint T05632211. számáról a K05632212. számára vezették át, valamint a 32. napló adatai szerint T0563312. számáról a K0563311. számára vezették át. A javításhoz belső bizonylatot nem kaptunk, amely alátámasztaná/igazolná a javítás indokoltságát és helyállóságát. A mintatételher kapott számla hiányos, még az összeg pontosságát sem alátámasztja. Minden gazdasági eseményt, még a javító tételeket is bizonylattal (pl.: belső feljegyzéssel) alá kell támasztani!	A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak, valamint az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 06 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	PCT171000500	Kiadási utalvány (UTS1703295.); PC Trade Systems Kft. számlája (PCT17-1-000500 sz.); PC Trade Kft. Teljesítésigazolása (Hiv.: Kunszentmárton Város Önkormányzata/3279 sz.); Állományba vételi bizonylat (Az: "E/2001") - 1311112. Eszköz karton (Eszköz csoport: 7 Kisértékű. 2 db USB, bruttó érték: 27 960 Ft); Állományba vételi bizonylat (Az: "E/2012")- 1311112. Eszköz karton (Eszköz csoport: 7 Kisértékű. 2 db optikai egér, bruttó érték: 3 440 Ft).	Irodai eszközök besz. TOP-5.1.2-15. KÉ Inf. gép, berendezés felsz. akt. áll. ért.						31 400	31 400	1311112	N	I	N	I	I	N	I	A kisértékű tárgyi eszközök 100 %-os écs. elszámolása nem történt meg/nem dokumentált. Az állományba vételt közvetlenül könyveltük, nem alkalmazzák a 151. főkönyvi számlát!	Az Ámsz.11. § (5) bekezdésében foglaltak és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) és D pontjában foglalt előírásainak betartása szükséges. A kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása során az Ámsz. 17. § (2) bekezdése és 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján kell eljárni.	I
A _ 06 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	112154693	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510123.); Kiadási utalvány (UTS1704696.); Senetic Seller S.A. Karowice, Poland számlája (111139997. sz.), angol nyelven kiállított számla/nem magyar nyelven, de a számla összege Ft-ban/HUF-ban szerepel!; Állományba vételi bizonylat (Az: "E/2023 ") - 131112. Eszköz karton, eszköz csoport: 31. Számítógépek és perifériák; Écs elszámolása: 2017.06.30.: 2 222 Ft.	TP-Link router vás. Nem egyedi megrend. kész.szoftv akt.áll. ért.						41 659	41 659	131112	N	I	N	I	I	I	I	Az állományba vételt közvetlenül könyveltük, nem alkalmazzák a 151. főkönyvi számlát! Álláspontunk szerint kisértékű tárgyi eszköznek kellett volna besorolni.	Az Ámsz.11. § (5) bekezdésében foglaltak és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) és D pontjában foglalt előírásainak betartása szükséges. A kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása során az Ámsz. 17. § (2) bekezdése és 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján kell eljárni.	I
A _ 06 _ 5	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170010066	Leltár - Nagy értékű eszközök, Intézmény: Kunszentmárton Városi Önkormányzata (15. oldal); Eszköz analitika - Egyéb eszközök időszak: 201612. Főkönyv: 1311311. összesen 2 db.	Nyitás (mérlegszámlák) Kulturális javak akt.áll.ért.KNV						1 746 000	1 746 000	1311311	N	I	I	I	I	N	I	A leltár alapján megállapítható, hogy 2 db "eszköz" szerepel a 1311311. állományi számlán: Szabó Gyula Iron portré (600 000 Ft értékben) és 1956-os dombormű (1 146 000 Ft értékben, összesen: 1 746 000 Ft. Részletező nyilvántartást nem kaptunk. Az analitikus/részletező nyilvántartásokat 208.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során adták át.	Az Ámsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása részben előírtak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékelő						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÁKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás megállapítások és javaslatok táblázata - Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 06 _ 6	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170010067	Leltár - Nagy értékű eszközök (19. oldal): Intézmény: Kunszentmárton Városi Önkormányzata, Kőrzet: 26. Szociális Alapellátási Központ ; Indoklás a 732945_A_06_6. tételhez: 131162. K.forg.képes járművek aktivált állomány ért. főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció albontással.	Nyitás (mérlegszámlák) K.forg. képes járművek aktivált állomány ért.						7 990 000	7 990 000	131162 vagy 131862 ?	N	I	N	I	I	N	I	A leltár alapján megállapítható, hogy 1 db Opel Vivaro Combi" gépjármű szerepel a 131862. állományi számlán. A főkönyvi kartonok alapján a következő állapítható meg: a 131162. K.forg. képes járművek aktivált állomány ért. (főkönyvi kartonon nyitó adatként (NYP170010067. bizonylatszámmal) szerepel, (a főkönyvi kivonatban nyitó adat: 4 745 000 Ft) ugyanakkor a 131862. Üzem.adott járművek KF főkönyvi számlán is nyitó adatként (DE NYP170010069. bizonylatszámmal) szerepel 7 990 000 Ft összeg. (a főkönyvi kivonatban nyitó adat: 57 051 405 000 Ft szerepel). A 131162. főkönyvi számla Eszköz analitikája Skoda Octavia gépjárművet tartalmazza, amelynek nettó értéke 456 351 Ft. Ez már nem kellett a mintatételhez! Miért az ingatlanvagyon-Kataszter nyilvántartásban vezetik a nem ingatlanokat? A szabályzatokkal összevetni, mert az Önkormányzat nyilvántartásában vannak az intézmények által használt tárgyi eszközök (gépek, berendezések, járművek, stb.). Részletező nyilvántartást nem kaptunk!	A bizonylatok, a leltár és afőkönyvi adatok eltérésének egyanásától; azh analitikus nyilvántartás nem támasztja alá a főkönyvi számlák adatait. Az Ámsz. ,45 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak, továbbá az Ámsz. 52. §-ában előírtak betartása szükséges. Ámsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása részben előírtak alapján szükséges a részletező nyilvántartásokat kialakítani és vezetni!	I
A _ 06 _ 7	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170010083	Leltár - Nagy értékű eszközök (19. oldal): Intézmény: Kunszentmárton Városi Önkormányzata, Kőrzet: 26. Szociális Alapellátási Központ ; de csak 2 db tétel (E1770. ssz: Laptop Dell Ins., és E1771. ssz: Nyomtató Samsung) ; Leltár - Nagy értékű eszközök (2. oldal): Intézmény: Kunszentmárton Városi Önkormányzata, Kőrzet: 26. Szociális Alapellátási Központ, de csak 2 db tétel (E1798. ssz: Laptop Lenovo., és E1799. ssz: Xerox Workcenter) ; Leltár - Nagy értékű eszközök (23. oldal): Intézmény: Kunszentmárton Városi Önkormányzata, Kőrzet: ÁROP-1.A.3. 5 db tétel (E1841. ssz-től E1844. ssz-ig és az E1846. ssz.) ; Leltár - Nagy értékű eszközök (4. oldal): Intézmény: Kunszentmárton Városi Önkormányzata, Kőrzet: 26. Szociális Alapellátási Központ, 1 db tétel (E1910. ssz: Lenovo lépcső) ; "Eszköz analitika - Egyéb eszközök időszak: 2016.12. - 131114. Gép: Aktivált, Informatikai, Kisértékű főkönyvi számára szűrve (összesen: 10 db eszköz); "Eszköz analitika - Egyéb eszközök időszak: 2016.12. - 131162. Gép: Aktivált, Járművek, Kor1.fk. főkönyvi számára szűrve (összesen: 10 db eszköz);	Nyitás (mérlegszámlák) Kisértékű informatikai eszközök terv szer ÉCS						1 476 492	1 476 492	139114	N	I	N	I	I	N	I	A mintatételhez kapott alapbizonylatok nem támasztják alá, hogy miből áll össze a nyitó és összege! Részletező nyilvántartást nem kaptunk. Az analitikus/részletező nyszinvántartást 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során adták át.	Az Ámsz. 45 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. További szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása Ámsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása részben előírtak alapján szükséges a részletező nyilvántartásokat kialakítani és vezetni!	I
A _ 06 _ 8	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170041	ÉCS: Aktív eszközök - Kataszter [LB nélkül (1-3. oldal];	II. negyedéves ÉCS Korl. forg. képes járművek terv szer ÉCS						222 351	222 351	139162	N	I	N	I	I	I	I	A 2. oldalon a 139162. Gép: Terv sz. ÉCS, Aktivált, Járművekj, Korl.fk. Főkönyvi számla sorában 8 db-ra elszámolt écs összege: 222 351 Ft. Nettó értéke 0, azaz 0-ra leíródott, de melyik, és az átvezetés? A nyilvántartás vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Az Ámsz. 45 § (1) és (2) bekezdésében, továbbá az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 9	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170010091	Eszköz analitika - Egyéb eszközök, időszak: 2016.12., ÉCS: Aktív eszközök - Egyéb eszközök, időszak: 2016.10.01-2016.12.31., a 131862. Gép: Üzem. Járművek, Korl.fk., főkönyvi szám (2 db); ÉCS: Aktív eszközök - Egyéb eszközök, időszak: 2016.10.01-2016.12.31., a 1319862. Gép: "0"-ra, Üzem. Járművek, Korl.fk., főkönyvi szám (13 db összesen); Indoklás a 732945_A_06_9 tételhez (kelt: 2017.11.22. Kské F É); A 13986. főkönyvi kivonat-rész;	Nyitás (mérlegszámlák) Üzem.-re, kez.-be átadott járművek terv szer ÉCS						3 018 782	3 018 782	13986	N	I	N	I	I	I	I	A mintatételhez kapott alapbizonylatok nem támasztják alá, hogy miből áll össze'minek az écs elszámolását tartalmazza a nyitó écs összege! A 13986. főkönyvi számla tételes forgalma (NYP170010091. bizonylatszámon) 2 db tételt tartalmaz, amelyek összege a 3 018 782 Ft. Részletező nyilvántartást nem kaptunk. Az analitikus nyilvántartásokat 2018. 04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg.	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében, további az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 10	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170041	ÉCS: Aktív eszközök - Kataszter [LB nélkül (1-3. oldal];	II. negyedéves ÉCS Üzem.adott járművek KF ÉCS						2 886 569	2 886 569	139862	I	I	I	I	I	I	M	A 2. oldalon a 139862. Gép: Terv sz. ÉCS, Aktivált, Járművekj, Korl.fk. Főkönyvi számla sorában 15 db-ra elszámolt écs összege: 2 886 569 Ft.		M
A _ 13 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3	NYP170010093	Sz.J. számviteli osztályvezető által 2017. január 31-én kelt "Feljegyzés" az értékvesztés elszámolásáról, ill. el nem számolásáról ; Részesedések nyilvántartása (2017.07.10. hetednessel, Sz.J. számviteli osztályvezető aláírásával); "168223. Részesedések" című kimutatás (kelt. 2017.03.17., Szné szignójával); Bácavíz Zrt. levele Tájékoztatás részvénycseréről tárgyban, 2014.11.21. dátummal; A Kecskeméti Törvényszék Cégbíróságának Cg.03-10-100039. számú végzése jogi képviselő záradékával.	Nyitás (mérlegszámlák) Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban						67 000	67 000	162	N	I	N	I	I	I	I	A 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban év nyitó egyenlege (67 000 Ft) egyezik a 2016. évi záró főkönyvi kivonat 16. főkönyvi számla adatával. Az analitikus/részletező nyilvántartás nem felel meg teljes körben a jogszabályi előírásoknak.	Az Ámsz. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 16 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	8	részkül70001	Cégkivonat I. kötet (2017.05.17.) kivonat a Tiszazugi Leader Np. Kft-ről kivonat nevezett cég cégjegyzékből való törléséről 2017.05.12. hatállyal. Az iratott kérésnek a következő szerepel: "Nyilvántartott részesedés értéke: 33 400 Ft. T8512 - K165111 33 400 Ft Kunszentmárton, 2017.06.30. Kalóné"; Kunszentmárton Város Önkormányzata Részesedések nyilvántartása (kelt: 2017.07.10-én).	T.zugi Leader Kft. részesedés kivezetése végelszámolás miatt Tartós részesedések non profit gazd. társ. KF						33 400	33 400	165111	N	I	N	I	I	I	I	A gazdasági eseményt alátámasztó alapbizonylatok hiányoznak, pl. a részesedésről, annak értékbeni nyilvántartásáról nincs bizonylat.	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében, további az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása szükséges. Az Ámsz. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása című részben foglalt minimális követelmények betartása szükséges.	I
A _ 16 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	3	NYP170010101	Sz.J. számviteli osztályvezető által 2017. január 31-én kelt "Feljegyzés" az értékvesztés elszámolásáról, ill. el nem számolásáról ; Részesedések nyilvántartása (2017.07.10. hetednessel, Sz.J. számviteli osztályvezető aláírásával); "168223. Részesedések" című kimutatás (kelt. 2017.03.17., Szné szignójával); Bácavíz Zrt. levele Tájékoztatás részvénycseréről tárgyban, 2014.11.21. dátummal; A Kecskeméti Törvényszék Cégbíróságának Cg.03-10-100039. számú végzése jogi képviselő záradékával.	Nyitás (mérlegszámlák) Tartós részesedések non profit gazd. társ. KF						5 250 000	5 250 000	16512	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 17 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	8	06117 1 4	Bankszámla kivonat (061/2017.); Utalvány/Kontrozólap (Biz.sz.: 061171/4); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 73/2017. (III.30.) határozata Kunszentmárton Város Önkormányzatának 50 000 000 Ft összevértékű Féléves Kincstárjegy jegyzéséről; Államadósság Kezelő Központ Zrt. Jegyzési Nyilatkozata Kamatozó Kincstárjegyről (kelt: 2017.04.04.); Értékpapírok nyilvántartása (részletező nyilvántartás).	Kincstárjegy vásárlás	I	N	N	N	N	50 000 000	50 000 000	T4219-K331111, T173911-K4219	N	I	N	I	I	I	I	A gazdasági esemény könyvelése az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt.	Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűtlen a gazdasági esemény elszámolása.	I
A _ 17 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	8	11217 1 2	Bankszámla kivonat (112/2017.); Utalvány/Kontrozólap (Biz.sz.: 112171/2); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 171/2017. (VI.21.) határozata Kunszentmárton Város Önkormányzatának 30 000 000 Ft összevértékű Prémium Magyar Államkötvény 2022/J jegyzéséről; Államadósság Kezelő Központ Zrt. Jegyzési Nyilatkozata Prémium Magyar Államkötvény 2022/J. jegyzéséről (kelt: 2017.06.22.); Értékpapírok nyilvántartása (részletező nyilvántartás).	Prémium Magyar Államkötvény-Államkincstár jegyzés	I	I	N	N	N	30 000 000	30 000 000	T4219-K331111, T173911-K4219	N	I	N	I	I	I	I	A 173911. Belf.kih egyéb különf.tart.Ft.a.hat.vsz.megt.ért. elsevezésű főkönyvi számlán vezték nyilvántartásba (az Ámsz. 16. mellékletében előírt Egységes számlatükörben 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok főkönyvi számla szerepel), de az Államkötvényeket a 171. Államkötvények főkönyvi számlán kell nyilvántartani.	Az Ámsz. 11. § (9) - (10) bekezdésében foglaltak szerint kell besorolni, nyilvántartásba venni Az Egységes számlatükörben előírt számlák alkalmazása kötelező (az Ámsz. 16. melléklete).	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMR/IKR/MJ/KLJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kockázatmegállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 46 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	46	C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek	8	02517 1 3	Bankszámla kivonat (025/2017.); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz.: 0251713.); Értesítés lekötött betétről (lekötött betét típusa: Változó kamatozású betét; számlanyitás kelte: 2017.02.10.; Lekötés lejárata: 2017.03.13.); Megbízás egyedi kamatozású lekötött betét kezelésére az ...önkormányzati és...ügyfelek részére (szerződés szám: 41017190897.; kelte: 2017.02.10.; ikt.sz: 2097-).).	Betétlekötés	I	I	N	N	N	80 000 000	80 000 000	T312-K331111	N	I	N	I	I	I	I	A betétlekötésre nincs Képviselő-testületi határozat! Az Utalvány/Kontírozólap teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélküli!	A betétlekötésre a kötelezettségvállalás mi alapján/milyen döntés alapján történt? Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglalnak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűtlen a gazdasági esemény elszámolása.	I
A _ 49 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	Z-51170628	Pénztárjelentés - Pénztár egyenleg 17/06/27 - 17/06/28. időszakról Önkormányzat házipénztára - Címletjegyzékkel	Napi pénztárjelentés/Napi pénztárnapló						66 100	66 100	321111	N	I	N	I	I	I	I	A pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá! Pénztárellenőrzést nem végeznek!	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 50 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	50	C/II/2 Valutapénztár	8	Z-512170621	Pénztárjelentés - Pénztár egyenleg 17/06/09 - 17/06/21. időszakról Valuta-pénztár - Címletjegyzékkel	Napi pénztárjelentés/Napi pénztárnapló						192 645	192 645	3221 3229	N	I	N	I	I	I	I	A Pénzkezelési Szabályzatban 7. Valutaq kezelése, nyilvántartása című pontjában (20-21. oldalon) szabályozza a valutakezelést, meghatározza a Valutapénztár kezelésének rendjét. A pénztárjelentést csak a pénztáros írta alá! Pénztárellenőrzést nem végeznek! A címletjegyzék 0-s a Ft címleteknél, így összesen is, de a valuta (Lei?) címletei sincsenek feltüntetve!	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A valutapénztárban a valuta/valuták bevételezése az adott valuta címletében kell meglennie. A pénztárzárás, a pénztár egyenlege a valuta/valuták címletjegyzéke támasza alá. Az Ászt. 21. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell a valutapénztárban a készpénz forgalmat elszámolni.	I
A _ 53 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	0	Vízközmű alszámla bankszámla kivonat (033/2017.); 33111811. Főkönyvi számla tételes forgalma (időszak: 2017.01.01-től 2017.06.30-ig)	Vízközmű lebony. szla 2017. januára havi utólag banakivonat	N	N	N	N	N	1 369 285	6 685 985	3311811	N	I	N	I	N	I	I	A mintatételhez nem kaptunk alapbizonylatot. A bekért bankszámla kivonatok között sem szerepel a Vízközmű lebony.- számla. A 033/2017. sz. bankszámla kivonatot 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. De ez a bankszámla kivonat (Vízközmű számla) nem a mintatételben kijelölt bankszámlához (Vízközmű lebony szla) tartozik, mivel az időszak végi egyenlege a 33111811. számú bankszámlához tartozik.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat a gazdasági események dokumentumokkal bizonyítokkal történő alátámasztása során szükséges betartani. Továbbá szükséges a bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában előírtak betartása.	I
A _ 53 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	nyrend170002	B-P Vegyes tételek naplója 2. napló- "Nyitó rendező" ; Sz.I számviteli osztályvezető által 2017.01.10-án írt "Feljegyzés"-e; Főkönyvi kivonat (30 oldal) - 2016.01.01-2016.12.31. időszakra vonatkozóan; Főkönyvi kivonat (9 oldal) - 2017.01.01. időszakra vonatkozik	Közműtársulati lebonyolítási számla nyitó rendező tétel - főkönyvek közötti átvezetés						779 769	779 769	T33111811-K33118111	N	I	N	I	I	I	I	Az alszámla egyenlegei alátámasztó részletező nyilvántartás hiányzik, amely az alszámlák egyenlegét tételesen igazolja.	Az Ászt. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartásacímű részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 53 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	00117 75 1	Vízközmű-szolgáltatás alszámla bankszámla kivonat (001/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (00117 75 1. biz.sz.); OTP Bank Értesítés lekötött betétről (kelt: 2017.02.10.). Megbízás lekötött betétre (Szerződés), dátuma: 2017.02.10.	Egyéb meghat. célú pénzeszk. ofelszám. Számlája-betétlekötés						49 272 976	49 272 976	T059163-K0031; T312-K33112194	N	I	N	I	I	I	I	Vízközmű alszámlán lévő nyitó egyenleget betét lekötésbe helyezték (vezették le a teljes egyenleget)! A gazdasági eseményt sem érvényesítő, sem utalványozó nem írta alá, csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.	Az Ávr. 52 - 60. §- ában foglaltak betartása szükséges minden gazdasági esemény elszámolása vonatkozásában.	I
A _ 54 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák		00717 73 1	Közfoglalkoztatási programban nyújtott költségvetési támogatás bankszámla alszámla 015/2017. sz. bankszámla kivonat	Önkorm. megillető tb és cst ellátás közfogl.						194 641	194 641	3312194	N	I	N	I	I	I	I	A mintatételhez nem kaptunk alapbizonylatot! A 2016 évi térítés alátámasztását igazoló bankszámla kivonatok között sem szerepel ilyen számla. A mintatételhez a bizonylatokat 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg.	A 3312. főkönyvi számlán történt nyilvántartása téves, könyvvezetési hiba, amelyet 2017.09.29-én megszüntettek.	I
A _ 54 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	8	00517 77 1	OEP Finanszírozás alszámla Bankszámla kivonat (005/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 00517 77 1.); Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által kiadott "Visszaigazolás a fogászati ellátás teljesítményéről, időszak: 2017.03. (2017. május)	OEP finanszírozás						581 900	581 900	T0916214-K0041; T3516-K9221; T0051-K091634; T3312195-K3516	N	I	N	I	I	I	I	A gazdasági eseményt érvényesítés és utalványozás, nélkül könyvelték; csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.	A 3312. főkönyvi számlán történt nyilvántartása téves , könyvvezetési hiba: a számla egyenlegét átvezették a 3311215. főkönyvi számlára.	I
A _ 54 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	8	01317 73 2	"Közfoglalkoztatási Programban nyújtott költségvetési támogatás" elnevezésű alszámla bankszámla kivonata (013/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (Biz.sz.: 01317 73 1.); Utalvány/Kontírozó lap (Biz.sz.: 01317 73 2.); Államkincstár által kiadott 15/A.3.1. sz. adatlap: ÚB: Pénzügyi teljesítés elszámolása, Közfoglalkoztatottak adatai.	MÁK inkasszó Közfoglalkoztatás Bank						4 047 848	4 047 848	T3312194-K3611; T3511-K3312194	N	I	N	I	I	I	I	A gazdasági eseményt érvényesítés, nélkül könyvelték; csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.	A 3312. főkönyvi számlán történt nyilvántartása téves , könyvvezetési hiba, amelyet 2017.09.29-én megszüntettek.	I
A _ 60 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	6	00617 1 2	Bankszámla kivonat (006/2017.); Bevételi utalvány (UTB1702249); "2016.12.01 - 2016.12.31-ig befizetett érdekeltségi hozzájárulás" című táblázat	Garancia és kezességváll. Megtérülés December-ben behajtott vízközmű hátralék			N	N	N	52 474	52 474	T3511-K924423; T331111-K3511 COFOG: 052080	N	I	N	I	I	N	I	A csatok táblázat adatairól nem egyértelmű, hogy "decemberben behajtott" befizetések; nincs feltüntetve a táblázat készítőjének a neve, dátuma, az adatok helytállóságáért felelős aláírása. Kézírással felgyűrve a táblázat alatt: "Felvezetve: 2016.dec.31-re, 2017.01.11-én, Né" majd alatta "2017.01.12. Szabó János" A gazdasági eseményt a bizonylatok nem teljes körűen, nem hiteles és hiányos bizonylatokkal igazolja, nem működési támogatás, hanem finanszírozási célú átvett pénzeszköz.	Az Ászt. És a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása. Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 62 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	8	03517 1 1	Bankszámla kivonat (035/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 0351711.); Támogatói okirat (Ikt.sz: BM/ÖGF/2-3/2017.);	Felh. célú közp. támogatás-Magánszem. közmű fejlesztés támogatás			N	N	N	12 500	12 500	T3518-K9212; T331111-K3518	I	I	N	I	I	I	I	Az utalvány/ kontírozó lapon a könyvelésben elszámolt oszlopban lévők szerint "könyvelték le", de ténylegesen a könyvvezetésben a főkönyvi számlák tételes forgalma adatai alapján a következők szerint került elszámolásra: T3512 Kigy évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áht belülről - K 92449. Különféle egyéb bevételek főkönyvi számlán, valamint T31111-K31512.	A közműfejlesztési hozzájárulás bevételeét a B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközként kell elszámolni. Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 64 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8	04517 13 1	Bírság alszámla bankszámla kivonata (045/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 04517131.); Nugdíjfolyosító Igazgatósághoz címzett leiratok (Ikt.számok: 2134/2017. 2 db, 20128/2017., 2116/2017., 11098/2016., 2135/2017., 11086/2016., 82-2/2017., összesen: 8 db); Értesítés hatósági átutalási megbízásról (Ikt.sz: 3586/2017. és 3589/2017.)	Bírság bevétel			N	N	N	46 221	46 221	T3513-K911627; T3311224-K3513	I	I	N	I	I	I	I	A gazdasági eseményt érvényesítés nélkül könyvelték; csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.	Az Ávr. 57.(4) bekezdése, foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges.	I
A _ 64 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8	adóért170001	Táblázatba foglalva a 2017. "06.30-ai adókövetelések értékelésének könyvelési/kontírozási adatai (kézírással a dátum: 2017.07.20.; Né F. É. Szignójával ellátva); "Segédtábla adónemenként követelés és teljesítés egyenlegekkel" tartalommal cím, megnevezés nélkül, kézírással a dátuma: 2017.07.20.; "Kalóné" szignóval ellátva;	Építményadó költségvetési évi követelése - Adókövetelések értékelése 06.30-val						3 541 859	3 541 859	3513411	N	I	N	I	I	N	I	A könyvelési kontírozási adatokat tartalmazó táblázat, valamint a "Segédtábla" adatainak igazolására/ alá támasztására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk; azaz a lekönyvelt adatok nincsenek bizonylati(oko)al alátámasztva!	Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 64 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8	adóért170001	Táblázatba foglalva a 2017. "06.30-ai adókövetelések értékelésének könyvelési/kontírozási adatai (kézírással a dátum: 2017.07.20.; Né F. É. Szignójával ellátva); "Segédtábla adónemenként követelés és teljesítés egyenlegekkel" tartalommal cím, megnevezés nélkül, kézírással a dátuma: 2017.07.20.; "Kalóné" szignóval ellátva;	Telekadó költségvetési évi követelése- Adókövetelések értékelése 06.30-val						8 820 888	8 820 888	3513412	N	I	N	I	I	N	I	A könyvelési kontírozási adatokat tartalmazó táblázat, valamint a "Segédtábla" adatainak igazolására/ alá támasztására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk; azaz a lekönyvelt adatok nincsenek bizonylati(oko)al alátámasztva!	Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 64 _ 4	IkJ	II.negyedév	01R-A	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8	adóért170001	Táblázatba foglalva a 2017. "06.30-ai adókövetelések értékelésének könyvelési/kontírozási adatai (kézírással a dátum: 2017.07.20.; Né F. É. Szignójával ellátva); "Segédtábla adónemenként követelés és teljesítés egyenlegekkel" tartalommal cím, megnevezés nélkül, kézírással a dátuma: 2017.07.20.; "Kalóné" szignóval ellátva; 4412. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással, amelyre Né F. É. kézírással "Feljegyzés"-t készített 2017.07.20-án.	Gépjárműadó kigyet. évi követ.- Adókövetelések értékelése 06.30-val						17 693 622	17 693 622	3513542	N	I	N	I	I	N	I	A könyvelési kontírozási adatokat tartalmazó táblázat, valamint a "Segédtábla" adatainak igazolására/ alá támasztására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk; azaz a lekönyvelt adatok nincsenek bizonylati(oko)al alátámasztva!	Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 64 _ 5	IkJ	II.negyedév	01R-A	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8	adóért170001	Táblázatba foglalva a 2017. "06.30-ai adókövetelések értékelésének könyvelési/kontírozási adatai(kézírással a dátum: 2017.07.20.; Né F. É. Szignójával ellátva); "Segédtábla adónemenként követelés és teljesítés egyenlegekkel" tartalommal cím, megnevezés nélkül, kézírással a dátuma: 2017.07.20.; "Kalóné" szignóval ellátva;	Adópótlék,bírság kigyet évi köv- Adókövetelések értékelése 06.30-val						1 648 112	1 648 112	3513628	N	I	N	I	I	N	I	A könyvelési kontírozási adatokat tartalmazó táblázat, valamint a "Segédtábla" adatainak igazolására/ alá támasztására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk; azaz a lekönyvelt adatok nincsenek bizonylati(oko)al alátámasztva!	Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÉA/J/ÉK/JM/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kockázat megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 64 _ 7	IkJ	II.negyedév	01R-A	64	D1/3 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	00617 9 1	Iparűzési adó alszámla bankszámla kivonata (006/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700032.); P.Á. Kft. Árverezési és kistálási kérelem (kelt: 2016.12.20.); Teljes lista az adózó adatairól 2016. (kelt: 2017.11.29.)	Iparűzési adó túlfizetés visszautalásának átvezetése	N	N	I	I	I	32 700	32 700	T911512-K3513; T3513-K331122; (T911512-K33112211)	I	I	N	I	I	I	I	A helyi adók nyilvántartásból készült "Teljes lista az adózó adatairól" feladást helyszínel ellenőrzésünk során - csak a kérésünkre - készült bizonylat!	Szükséges az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásban az Ákszr. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 71 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	01317 1 1	Bankszámla kivonat (013/2017.); Magyar Posta Elszámoló Központja befizetési igazolása (OC21.); Bevételi utalvány (UTB1700163.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000069.); Megállapodás 2 db parkolóhely biztosításához kereskedelmi tevékenységet folytató vállalkozónak - Okulár Optika üzletben(kelt: 2016.október 17.)	Kigy év esed. köv. részletért. , szolg. ellenért-re-Megállapodás alapján parkolóhely igénybevételi díj						20 000	20 000	T3514-K3642211 (40 000 Ft); T331111-K35141 (20 000 Ft)	N	I	N	I	I	I	I	A bevételi utalványon 20 000 Ft bevétel szerepel, de a könyvelés/kontírozás nincs kiállítva; további sem érvényesítés, sem utalványozás nem történt. A megállapodást aláíró polgármester egyben teljesítés igazolásnak (is)tekinthető. A nyilvántartási számlák tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy a könyvelésben rögzítésre került a parkolóhely igénybevételi díj 1. részlet (részteljesítés) befizetésének elszámolása (a szolgáltatás díja és az áfa). A főkönyvi számlák tételes forgalma alapján a követelés nyilvántartásba vétele teljes összegben megtörtént, de a bevételi áfa számával szemben, majd az 1. részteljesítés befizetésének elszámolása a követelés számla alábontott számláján került kivezetésre.		I
A _ 71 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	06417 1 1	Bankszámla kivonat (064/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz. 06417114.); A0940721. Költségvetési évi követelés ÁFA visszatérítésére nyilvántartási számla tételes forgalma; A 1765A sz. Áfa bevallás (időszak: 2017.01.01-2017.01.31.)	Kigy év esed.köv áfa visszatérítésére-Áfa visszaigénylés benyújtására						5 045 000	5 045 000	T331111-K35145 COFOG: 063080	I	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés. Az Utalvány/Kontírozó lapon a 3515. Kv.-i évben esed. köv. felhalmozási bevételre főkönyvi számára kontírozták (T331111- K 3515), mégsem jelenik meg ezen a számlán. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a 35145. Kv-i. év.esed.köv. áfa visszatérítésére főkönyvi számán számolták el a teljesítést, de a követelés előírásra nem található a megfelelő főkönyvi számlákon! Hogyan történhet, hogy a kontírozás (az utalvány/kontírozó lap elektronikus kitöltése) ellenére más főkönyvi számlán került elszámolásra a gazdasági esemény? A COFOG: Vízellátással kapcsolatos hálózat építése, fenntartása, üzemeltetése Az Áfa bevallást alátámasztó bizonylatot/nyilvántartást nem kaptunk.	A gazdasági események bizonylatolásának szükségessége az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján	I
A _ 71 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	10817 1 3	Bankszámla kivonat (108/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz. 1081713.); Kné F.É. 2017.11.22-én kelt "Nyilatkozat"-a.	Földbérleti díj-Tiszazug Vadásztársaság főkthasználati díj						16 083	16 083	T3514-K91321; T331111-K3514	N	I	N	I	I	N	I	Kné F.É. Nyilatkozata a következőt tartalmazza: "A Tiszazugi Vadásztársaság 2017.06.16-án utalt az Önkormányzat bankszámlájára 16 083 Ft-ot főkthasználat megtérítésel. A Vadásztársaság a korábbi években is utalt főkthasználati díjat, ám azt többszöri próbálkozásunk ellenére sem sikerült elérni. Mivel azonban évek óta rendszeresen utalja a díjat, így azt bevételként könyveljük." Álláspontunk szerint akkor is kellene számlát kiállítani, de eléggé kétséges, hogy a Vadásztársaság - évente rendszeresen utalt összeget - csak úgy "gondolom szerint" utalja; megállapodást szükségszerű lenne kötnie az Önkormányzatnak a Vadásztársasággal, ami megalapozná a számlázást; szabályszerűvé tenné a főkthasználati díj elszámolását.	Szükséges az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásban az Ákszr. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 71 _ 4	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	11717 1 6	Bankszámla kivonat (117/2017.); Utalványozó/Kontírozó lap (biz.sz. 1171716.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000135.); Bérleti szerződés (kelt: 2017.04.03.,Ikt.sz.=munkaszám: 2475-8/2017.); Bérleti szerződés (kelt: 2017.02.27., Ikt.sz.=munkaszám: 2475-5/2017.);	Bérleti díj 2017. május hó szerződés szerint						109 074	109 074	T3514-K3642211; T331111-K3514	I	I	N	I	I	N	I	A bérleti szerződésben foglalt - a "..az M44 autóút Tiszakürt-Kondoros .....közötti szakaszának (I szakasz) 201.5 km hosszú, 2x2 forgalmi sávos autóút építése" Projekthez kapcsolódóan a Duna Aszfalt Kft. által bérbe vett területek és ingatlan után fizetendő - bérleti díj alapján történik havonta a számlázás. A követelés előírása egy összegben a bevételi Áfa főkönyvi számlára került könyvelésre a 3514. főkönyvi számla tételes forgalma alapján! Ugyanakkor a 3642211. főkönyvi számla tételes forgalma csak az Áfa összegét - 23 189 Ft - tartalmazza; valamint a 9122. főkönyvi számla a nettó összeget - 89 173 Ft - tartalmazza (a 3514. számlával szemben. A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés.	Az Ávr. 57. §(4) bekezdése alapján minden gazdasági eseményt csak érvényesített bizonylatok alapján lehet elszámolni.	I
A _ 71 _ 5	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	v17001000072	Közműfejlesztési hozzájárulás részletfizetés engedélyezése D-Sz.A. részére: D-SZ.A kérelme részletfizetésre (2016.11.15.); Megállapodás (Ikt.sz: 11268-3/2016.) a 175 000 Ft összegű közműfejlesztési hozzájárulás 24 havi egyenlő részletekben történő megfizetéséről (kelt: 2016.11.16.); Kunszentmárton Város Önkormányzata nevében a polgármester által aláírt tájékoztató levél (a megállapodás kísérőlevele); "DÖSÁSZ-I. Folyószámla 2016.01.01-2017.03.31. időszakra; "Egyenlegközlő", időszak: 2017.08.31. (kelt 2017.09.14-én. Kné F.É. osztályvezető helyettes); A számviteli osztályvezető 6784/2017. ikt.számú, számla megküldése tárgyban írott levele (dátuma: 2017.09.14.).	Közműfejl. hozzájárulás 11268/2016 sz. megállapodás alapján részletfizetés eng. 17.03.10-én fennálló tartozás						113 250	113 250	T3514-K9122: 89 173 F, és T3514-K3642211: 24 077 Ft.	N	I	N	I	I	I	I	A főkönyvi könyvelésben történő rögzítést megalapozó utalvány/kontírozó lap hiányzik! (a fennálló követelést/tartozást nyilvántartásba vették a kv-i számvitelben is: T0041-K09402214 =89 173 Ft és T0041-K09406211=24 077 Ft)	Szükséges az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásban az Ákszr. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 71 _ 6	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	pb1700510035	Bevételi pénztárbizonylat (pb1700510035.); Bevételi utalvány (UTS1703516.); Kunszentmárton Város Önkormányzata által kiadott GV4EA 9193545 sz. készpénzfizetési számla.	Kszm-i Hír-Lap értékesítés						10 210 510	10 720	T321111-K9121; T321111-K3642211; T0051-K094013; T0051-K0940631	N	I	N	I	I	I	I	Vízikőzmű alszámlán lévő nyitó egyenleget betét lekötésbe helyezték (vezették le a teljes egyenleget)! A gazdasági eseményt érvényesítő nem írta alá, csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.	Az Ávr. 57. §(4) bekezdése alapján minden gazdasági eseményt csak érvényesített bizonylatok alapján lehet elszámolni.	I
A _ 71 _ 7	IkJ	II.negyedév	01R-A	71	D1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	pb1700510046	Bevételi pénztárbizonylat (pb1700510046.); Bevételi utalvány (UTS1704738.); Kunszentmárton Város Önkormányzata által kiadott GV4EA 9234363 sz. készpénzfizetési számla.	Kszm-i Hír-Lap értékesítés						11 124 556	11 680	T321111-K9121; T321111-K3642211; T0051-K094013; T0051-K0940631	N	I	N	I	I	I	I	Az átadott bevételi pénztárbizonylaton (pb1700510046. sorszámú) egy befizetőtől (H.R.) "Kszm-i Hírlap értékesítése" megnevezéssel 48 320 Ft összeg (egy összegben) befizetését tartalmazza igazolja, a bizonylathoz 11 db melléklenet van/tetek fel. A bevételi utalványon a mintatétel összege szerepel, valamint a hozzá tartozó számla. A pénztárbizonylatot befizetőnként/számlánként kell kiállítani. A megnevezett befizető technikailag fizeti be a pénztárba, de az értékesítés nem ennek a személynek történt. A pénztárbizonylatot a befizető és a pénztároson kívül senki sem írta alá!		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/illetőlt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alappontjai						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÁKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Káresemény megállapításának és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 87 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	87	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	01617 1 1	Bankszámla kivonat (016/2017); Bevételi utalvány (UTB1700189); Támogatási szerződés (Ikt.sz: 4449-31/2016.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 317/2016. (XI.28.) határozata A Tiszazugi LEADER Egyesület tagi kölcsön kérelméről; A 09642141. nyilvántartási számla tételes forgalma (időszak: 2017.01.01 .; Nyitás).	Ált. kív. műk.c.visszat.tám.kölcs.ktg v évi kův - Tzugi Leader Egyesület tagi kölcsön visszafiz.	I	I	I	N	N	1 700 000	1 700 000	T331111-K35161	I	I	N	I	I	I	I	A 09642141 "Civ szerv.műk.c.tám.köl.vtérű ktgv évi kův." elnevezésű nyilvántartási számla tételes forgalma egy tételt tartalmaz: 2017.01.01. dátummal, biz.sz: NYK170010047.sz. T09642141-K0041 , összege 1 700 000 Ft. A tagi kölcsön 2016.11.30. határidővel történt a folyósítása; a kölcsön visszafizetésének és elszámolásának határideje: 2017.01.31 . Ebből következően 2016. év végén (a Beszámolóban) a 3526. főkönyvi számlán kell szerepelnie. A nyilvántartási számla tételes forgalmából nem látszik az év eleji nyitást követő átvezetés a 3526-ból a 3516-ra! A főkönyvi kivonat nem tartalmaz 3526. főkönyvi számlát! A tagi kölcsön visszafizetések kontírozása: T35161-K92359. A 92359. főkönyvi számla tételes forgalmát nem kaptunk, továbbá a főkönyvi kivonat sem tartalmaz ilyen főkönyvi számlát! (Továbbá a 9. főkönyvi számlák egyikén sem található az elszámolása!) Hogyan lehetséges az, hogy az elektronikusan kiállított utalvány lapon szereplő számlára nem könyveződött (tényleg nem?), hanem másik nyilvántartási számlán jelenik meg az elszámolás? A gazdasági esemény az érvényesítő nem írta alá, csak a könyvelő szignózta az utalványlapot.	Az Ávr. 57. §(4) bekezdése alapján minden gazdasági eseményt csak érvényesített bizonylatok alapján lehet elszámolni.	I
A _ 87 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	87	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	06617 1 6	Bankszámla kivonat (066/2017); Kiadási utalvány (UTV1700750.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 89/2017.(III.30.) határozata "A Tiszazugi Leader Egyesület részére nyújtandó visszatérítendő támogatásáról"; Támogatási szerződés (Ikt.sz: 2986-11/2017.)	Ált. kív. műk.c.visszat.tám.kölcs.ktg v évi kův.-Műk.tám. visszat.LEADER (2986/11/2017. visszat.műk. c.tám. átut).	I	I	I	I	I	500 000	500 000	T35161-K331111; T05508322-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 87 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	87	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	00117 79 2	Széchenyi ltp-i Bölcsőde és Óvoda folyószámla bankszámla kivonata (001/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 00117 79 2 .); Államkincstár értesítése a támogatási előleg folyósításáról (TOP-1.4.4-15-JN1-2016-00025. sz. Projekt); Támogatási szerződés (Ikt.sz: IKT-2017-611-/I-00000-1550).	TOP támogatási előleg-I. sz. támogatási előleg - TOP-1.4.1-15-JN1-2016-00025						20 602 470	20 602 470	T3516-K9221	I	I	N	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik! A követelések részletező nyilvántartását csak 2018.04-13-án, a helyszíni ellenőrzés során kapruk meg.	Az Ávr. 57. §(4) bekezdése alapján minden gazdasági eseményt csak érvényesített bizonylatok alapján lehet elszámolni. Az Ászr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontban előírt adattartalommal szükséges a részletező nyilvántartás vezetése.	I
A _ 87 _ 4	IkJ	II.negyedév	01R-A	87	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	11817 1 3	Bankszámla kivonat (118/2017); Utalvány/Kontírozólap (biz.sz: 1181713); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 89/2017.(III.30.) határozata "A Tiszazugi Leader Egyesület részére nyújtandó visszatérítendő támogatásáról"; Támogatási szerződés (Ikt.sz: 2986-11/2017.)	Tagi kölcsön visszatér. Leader- Tzugi Leader Egyesület Tagi kölcsön visszafizetése						500 000	500 000	T3516-K92222; T331111-K3516	N	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés! Az Utalvány/Kontírozó lapon a követelés nyilvántartásba vételét is kontírozták. A 3516. Kv-i évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszközre főkönyvi számlán számolja el a követelést, de csak 2017. 06.30-án. a visszafizetés teljesítésével egyidejűleg. A B6. Működési célú átvett pénzeszközök között a B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről rovatot kell elszámolni. De nem egységesen veszi nyilvántartásba és számolja el, mivel a 2016 évben folyósított - 2017.01.27-én a Tiszazugi Leader Egyesület 1 700 000 Ft- tagi kölcsön visszafizetését a 35161. Ált. kív. műk.c.visszat.tám.kölcs. kv-i évi kův. főkönyvi számlán (biz.sz: 016711) számolták el. T331111-K35161 1700 000 Ft. A pénzügyi-számviteli elszámolások/nyilvántartások nem átláthatóak!	Az Ávr. 57. §(4) bekezdése alapján minden gazdasági eseményt csak érvényesített bizonylatok alapján lehet elszámolni. Az Ászr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontban előírt adattartalommal szükséges a részletező nyilvántartás vezetése.	I
A _ 87 _ 5	IkJ	II.negyedév	01R-A	87	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	00217 77 1	OEP Finanszírozás átzsámla Bankszámla kivonat (002/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 00217771); Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által kiadott "Visszaigazolás a fogászati ellátás teljesítményéről, időszak: 2016.12. (2017. február)	091634 OEP támogatás-201702GyME. fin.						602 100	602 100	T3516-K9221; T3312195-K3516	N	I	N	I	I	I	I	A 3516. Kv-i évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre főkönyvi számla alkalmazása nem szabályszerű, mert az OEP finanszírozás nem átvett pénzeszköz, hanem támogatás. Az OEP által finanszírozott működési feladatellátást-átalábanhatározatlan időre kötött megállapodásban rögzítik, így az OEP finanszírozásra/működési célú támogatásra a követelést n+3 évre a könyvvezetésben rögzíteni kell. Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
A _ 91 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	8	04117 1 2	Bankszámla kivonat (041/2017); Adásvételi szerződés (kelt: 1993. 12.28); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz: 0411712); Magyar Posta Elszámoló Központja befizetési bizonylata (OC21);	Háztartásoktól felh. célú visszatér. műk.évi követelés-Lakásvásárlás törlesztés (Kihályi Ferenc lakásvásárlás törlesztés)			N	N	N	12 463	12 463	T331111-K351743	N	I	N	I	I	I	I	A követelés számlán jelenik csak meg a lakástörlesztés befizetése! Bevételként - a 9. számlaosztályban - nem számolják el!		I
A _ 91 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	8	10417 1 1	Bankszámla kivonat (104/2017); Utalvány/Kontírozó lap (Biz.sz: 1041711.); Támogatói okirat (Ikt.sz: IKT-2017-114-/-1-00003440.) - KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-00934. Támogatási kérelem azonosító száma- Projekt címe: A Kunszentmárton Város Önkormányzata ASP Központhoz való csatlakozása	Műk. célú bev. fejezeti kez. ei-tői- KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-00934 Támogatási előleg ASP						2 160 000	2 160 000	T3512-K92311, T331111-K3512	I	I	N	I	I	I	I	A könyvelés hiányos, mert a könyvvezetésben nem különítették el a kapott előleget : T044 - K006! A 3517. Kgv évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszközre főkönyvi számlán számolja el, de a kontírozás a 3512. Kgv évben esed. köv felh.c. támog. bev. ást belül főkönyvi számlára történt. Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
A _ 91 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	8	08717 1 2	Bankszámla kivonat (087/2017); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz: 0871712); "2017.04.01 - 2017.04.30-ig befizetett érdekeltségi hozzájárulás" című táblázat	Garancia és kezességváll. megtérülés- Áprilisban behajtott vízkőzmű hátralék	N	N	N	N	N	80 877	80 877	T331111-K3511 COFOG: 052080	N	I	N	I	I	N	I	A csatolt táblázat adataiból nem egyértelmű, hogy "Áprilisban behajtott vízkőzmű hátralék" befizetések: nincs feltüntetve a táblázat kiállítójának a neve, dátuma, az adatok helyességéért felelős aláírása. A táblázat alatt dátumbélyegző kenyomat: "2017.máj.09." ismeretlen nevű kézírásos aláírás" majd alatta "2017.05.16. Szabó János" A COFOG: Szennyvízcsatorna építése, fenntartása. Az Utalvány/kontírozó lapon 80 877 Ft összeg (a csatolt táblázatban is ezen összeg szerepel); a kontírozás (elektronikus kiöltéssel) a következő: T0051-K09713; illetve T331111-K3511. A 3511. főkönyvi számlán nem szerepel ez a könyvelési tétel; viszont a 3517. főkönyvi számlán igen! (Hogyan került a 3511. helyett a 3517.-re?)		I
A _ 91 _ 4	IkJ	II.negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	8	00917 1 1	Bankszámla kivonat (009/2017); Bevételi utalvány (UTB1700134); Támogatási szerződés (Ikt.sz: 8651/2017.)	Háztartásoktól felh. célú átvett pénzeszköz- (Benke Tibor dombormű tám. Kszrm. Alkotmány u. 30.)						15 000	15 000	3517	N	I	N	I	I	I	I	Könyvelése: T3517-K9221 és T0051-K0965323. Az utalvány lapon a gazdasági esemény: "Műk. célú pe. átvétel" A követelés pedig felhalmozási célú! Részletező nyilvántartás. Az utalvány lapon nincs érvényesítő, csak a könyvelő szignóját tartalmazza.		I
A _ 131 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	131	D/1/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	11017 1 6	Bankszámla kivonat (110/2017); Kiadási utalvány (UTV1701319); 2986-20/2017. ikt.sz. Támogatási szerződés	Kgv é.kův e.kův.műk.c.visszat.tám.köl cs.v tárt- Nemz.ünk.visszat.műk. célú tám.- 2986-20/2017 sz. szerz. alapján visszafizetendő tám. Nyújtása						270 000	270 000	T35111-K331111; T0914228-K0042; T0550438-K0031	I	I	N	I	I	I	I	A kiadási utalványon 35111. főkönyvi számlára kontírozták, mégis a 35211. főkönyvi számlán- helyesen, helytálóan - szerepel ez a gazdasági esemény!	A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ászr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak, valamint az Ászr. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 131 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	131	D/1/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	8	nyrend170015	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum. 2017.01.02; könyvelési időpontja: 2017.04.18); Főkönyvi kivonat, időszak: 2017.01.01-2017.02.01.	Kgv évet kův. esed. köv. működési bevétele-áfa követelés átvezetése						4 926 381	4 926 381	T3514-K3524	N	I	N	I	I	N	I	Az ÁFA követelés összege nincs alapbizonylattal alátámasztva	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ászr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ászr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogalőrök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kihatással megállapítások, és javaslatok, táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 147 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	8	08717 1 8	Bankszámla kivonat (087/2017); Kiadási utalvány (UTS1703478); "Gyarmati-1952" Építőipari Kft. számlája (LN5SA 2052651); Vállalkozási szerződés (Ikt.sz: 2450-2/2017); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 47/2017.(II.16.) határozata Az Epreskerti Óvoda utcai kerítés felújítja, részleges újjáépítése tárgyban hozott 266/2016.(IX.22.) önk. határozat módosításáról.	Beruházásokra adott előlegek- Epreskerti Óvoda kerítés építés előleg	1	1	1	1	1	300 000	300 000	T36512-K331111, T0571333-K0051 COFOG: 013350	N	1	N	1	1	N	1	Az Epreskert Óvoda kerítés építési előlegének elszámolása a kiadási utalvány alapján. a kontrozás az előleg átutalására vonatkozó könyvelési/kontrozási tételeket nem tartalmaz. Nem ismert, hogy a 36512. főkönyvi számára hogyan került lekönyvelésre. Az utalvány lapon lévő kontrozás (elektronikus kitöltés) a következőket tartalmazza: T0571333-(K0031); T 121235 -(K.7). A főkönyvi kivonatban ilyen nyilvántartási, illetve főkönyvi számla nem szerepel! Sőt! Ilyen fenti számú főkönyvi kartonokat sem kaptunk!	A gazdasági eseményt csak megfelelően kiállított - a számviteli elszámolásakt megalapozó- bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	1
A _ 150 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	09617 1 7	Bankszámla kivonat (096/2017); Kiadási utalvány (UTV1701143); Agrár és Falusi Infóstási Körök JNSZ Megyei Egyesülete által kindottz számla (SZISA 4117719).	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti kőv - 365151 Munkabér szem.jutt t.évi (könyv testvérvárosi kapcs.)						21 000	21 000	365151	N	1	N	1	1	1	1	Az utalvány lapon 365151. főkönyvi számára kontrozták a gazdasági eseményt! Testvérvárosi keret terhére. Árvétési elismervény nincs.	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	1
A _ 150 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700510170	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510170); Kiadási utalvány (UTS1706106); Tóth Péter Ferencné számlája (GU4EB8917310);	Virágcsokor vás. (Rendezvény keret) Padagógus nap						2 500	2 500	365151	N	1	N	1	1	1	1	A kiadási pénztárbizonylaton 43 080 Ft egy összegű kifizetés szerepel, amely több szállító, több számlájit tartalmazza: ("Pedagógus nap"-i rendezvényhez vásárlás: ékező, szalvéta, pogácsa, virágcsokor ...stb.) A gazdasági esemény (az utalványlapon) nincs érvényesítve, nincs utalványozva. A pénztári kifizetéseket nem ellenőrzik: nincs pénztárellenőr!	A pénztárbizonylat szabálytalan kitöltése. az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező! Az Ávr.52-60. §-ában foglaltak szerint kell eljárni az operatív gazdálkodás során.	1
A _ 150 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700510171	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510171); Kiadási utalvány (UTV1701512); Adásvételi szerződés (5 E. és az Önkormányzat kőnőtt, kelt: 2017.05.23.);	Adásvételi szerződés alapján "Ábrándozás" című ékezomány vételára (Testvérvárosi kapcs.)						20 000	20 000	365151	N	1	N	1	1	1	1	Az adás vételi szerződés alapján beszerzett rézzomác kép átadás-átvétel teljesítés igazolás nincs. Csak a pénztárbizonylaton leírtak alapján lehet tudni, hogy a rézzománc képet "(Testvérvárosi kapcs.)" keretében használták fel, de erről semmilyen más bizonylat nincsen. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése hiányzik. Az érvényesítés, és az utalványozás a kiadási pénztárbizonylaton megtörtént!	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	1
A _ 150 _ 4	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700510170	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510170); Kiadási utalvány (UTS1706109); Tóth Péter Ferencné számlája (GU4EB8917312)	Virágcsokor vás. Kirúnztetési keret						21 000	21 000	365151	N	1	N	1	1	1	1	A kiadási pénztárbizonylaton 43 080 Ft egy összegű kifizetés szerepel, amely több szállító, több számlájit tartalmazza. (Pedagógus nap"-i rendezvényhez vásárlás: Kirúnztetési keret terhére virágcsokor vásárlás.) A gazdasági esemény (az utalványlapon) nincs érvényesítve, nincs utalványozva. A pénztári kifizetéseket nem ellenőrzik: nincs pénztárellenőr!	A pénztárbizonylat szabálytalan kitöltése. az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	1
A _ 150 _ 5	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700510009	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510009); Készpénzigénylés vásárlási előlegre (dátuma: 2017.01.17.); Kiadási utalvány (UTV1700207); "Vásárlási előleg" Elszámolásra kiadott összegek kimutatása 2017. év.	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előlegek- Vásárlási előleg kifiz. Soós E.						160 000	160 000	365156	N	1	N	1	1	1	1	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegekről vezetett analitikus nyilvántartást nem gazdálkodó szervenként, illetve nem költségvetési szervenként vezetik, amely az adott szervezet házipénztárából kiadott előleget mutatná, hanem a kiadott előlegeket időrendi sorrendben tartalmazza, függetlenül attól, hogy az Önkormányzat pénztárbólj/pénzéből vagy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzéből, vagy a Kőnős Hivatal Csépai Kirendeltségén dolgozó a Kőnős Hivatal pénztárából vette fel az előleget!	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegről vezetett analitikus nyilvántartás vonatkozásban szükséges az Ámsz. 14. mellékelte IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című és az V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részben foglalt kötelező adattartalommal vezetni.	1
A _ 150 _ 6	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700510067	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510067); Kiadási utalvány (UTV1700567); Készpénzigénylés üzemanyag-előlegre (Szsz: PK034399. dátuma: 2017.03.16.); "Üzemanyag előleg" Elszámolásra kiadott összegek kimutatása 2017. év.	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előlegek- Vásárlási előleg (Üzemanyag előleg kifiz. Szabadosné H. M.)						20 000	20 000	365156	N	1	1	1	1	1	1	Az Üzemanyag előleg analitikus nyilvántartást folyamatosan, naprakészen vezetik; egész évben csak Szné H.M. vesz fel üzemanyag előleget a KBY-053. ftsz-ú. Opel Astra Classis szgk-ra.	Nincs pénztárellenőr, a készpénz kezelés nem szabályosan történik az Önkormányzati pénztárban.	1
A _ 150 _ 7	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700510108	Készpénzigénylés ellátmányra (kelt: 2017.04.19.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510108); Kiadási utalvány (UTV1701036); "Ellátmány- (SZEK)" Elszámolásra kiadott összegek kimutatása 2017. év.	Vásárlási előleg- Ellátmány kifiz. Baranyi E.						80 000	80 000	365156	N	1	1	1	1	1	1	Az utólagos elszámolásra kiadott ellátmányokról vezetett analitikus nyilvántartás "SZEK" meghatározása zavaró, mert nem lehet tudni, hogy melyik szervezetre vonatkozik. A kiadott ellátmányok minden esetben Baranyi Edina részére lettek kiírtezve, aki a Szociális Alapellátási Központ dolgozója. Ezen nyilvántartás alapján az állapítható meg, hogy a Kunszentmárton Város Önkormányzatának a pénzéből kap 80 000 Ft/hónap ellátmányt; a kijelölt mintatételben "Preventív segély" a megvásárolni kívánt termék/szolgáltatás meghatározása, de az 04. 19-én felvett (80 000 Ft ellátmányból) 05.17-én 51 270 Ft felhasználása történt meg. Prevetív segély kifizetése pontosan előre meghatározott összeg a jogosultsági határozatok alapján, de miért a Szociális Ellátási Központnál dolgozó ügyintéző - és miért ellátmányt - kap a Kunszentmárton Város Önkormányzata preventív segélyének kifizetéséhez?!	Nincs pénztárellenőr, a készpénz kezelés nem szabályosan történik az Önkormányzati pénztárban.	1
A _ 150 _ 8	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1700520001	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700520001 sz.), Kiadási utalvány (UTV1701274 sz.), Vásárlási előleg igénylés (2017.05.24.)	Vásárlási előleg- Vásárlási előleg kifiz. (710,59 EUR) Czakó G.	1	N	1	1	1	242 885	242 885	365156	N	1	N	1	1	1	1	A Valutapénztári kifizetés mintatételhez 2018.04.13-án kaptuk meg a bizonylatokat. Pénzügyi ellenjegyzés nem történt. Az analitikus nyilvántartásban a Forintpénztár analitikájában szerepel, amely emiatt nem fédel meg az előírásoknak, mivel pénztáraskét kell mutatnia, az egyenleget alátámasztva.	Az analitikus nyilvántartás vezetésére vonatkozóan az Ámsz. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című és az V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részben foglalt kötelező adattartalommal szükséges vezetni.	1
A _ 151 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	8	0	Kné F. É. Ügyintéző 2017.01.05-ei "Nyilatkozata"	Túlfizetések, téves és visszajáró fizetések-	N	N	N	N	N	0	0	36516	N	1	N	1	1	1	1	A mintatételhez nem kaptunk semmilyen alapbizonylatot. A mintatételhez 2018.04.13-án kaptuk "Nyilatkozatot", amely 2018.01.05-ei kelteződésével Kné F. É. Ügyintéző igazolja, hogy 2016. évi adó túlfizetésekkel függő összeg a főkönyvi számla egyenlege, amely év végén az adóbevételek elszámolásakor átvezetésre került a 367113 főkönyvi számlára. Hiányos dokumentálás, mivel az főkönyvi számla összegét nem tünteszttu alá.	Szükséges az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásban az Ámsz. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	1
A _ 154 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	154	D/III/4 Forgóőke elszámolása	8	06617 1 1	Bankszámla kivonat (066/2017); Kiadási utalvány (UTV1700789); Magyar Államkincstár JNSZ Megyei Igazgatóság levele Forgóőke visszapótlás kérése tárgyban (Ikt.sz: JÁSZ/27-81/2017.);	Forgóőke többletgény- 2017. 03. forgóőke visszapótlás átut.						415 913	415 913	3654	N	1	N	1	1	1	1	A kiadási utalványon 365151 főkönyvi számlára kontrozták ezt a gazdasági eseményt! A főkönyvi számla tételen forgalma alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelésben helyes számlán számolták el.	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	1
A _ 154 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	154	D/III/4 Forgóőke elszámolása	8	intfin170003	Kincstár által kiadott 15/A.3.1. adatlap: I/B. Pénzügyi teljesítés elszámolása - Közfoglalkoztatottak adatai	közfogi forgóőke - intézményi finanszírozás 02. havi bérrel kapcs.						415 913	415 913	3654	N	1	N	1	1	N	1	A mintatétel alapbizonylatának átadott Kincstári adatlap nem tartalmazza a könyvviteli nyilvántartásban rögzítést, sem az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megtörténtét.	Az Ávr. 52-60. §-aiban foglaltak betartása szükséges	1

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbenső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 163 _ 1	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	163	E/1/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	8	áfa 170003	B-P Vegyes tételek utalványa (80-as és 32-es napló); 3642211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással (2017.01 - 03. hónap); 1765A. ÁFA bevallás 2017.03.01-2017.03.31. időszakra; Tételes ÁFA kimutatás 2017.02.01-2017.02.28. időszakra (1-8. oldal); 3641411. Főkönyvi számla tételes forgalma szervezetenként 2017.03.01-2017.03.31. időszakra; 3641211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással 2017.03.01-2017.03.31.; 1765A ÁFA bevallás 2017.02.01-2017. időszakra. (2017.03.22., és 2017.03.20.); Tételes ÁFA kimutatás 2017.01.01-2017.01.31 időszakra (1-6. oldal); 3641211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással (2017. január hónap); 1765A ÁFA bevallás 2017.01.01-2017.01.31. időszakra	Működési célú előz. felsz. levonható ÁFA (egyenes)-áfa összevezetése (Levonható és fizetendő áfa összevezetése)						6 418	6 418	3641211	I	I	I	I	I	I	M	2017.01.31. dátummal könyvelte: T3642211-K3641211		M
A _ 163 _ 2	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	163	E/1/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	8	NV1700002637	Bankszámla kivonat (112/2017); Kiadási utalvány (UTS1705188.); Pátria Nyomda Zrt. számlája (NV1700002637., száll. levél sz: SLH170003849.); Megállapodás (Ikt.sz: 1070/2017., kelt: 2017.01.31-én)	Működési célú előz. felsz. levonható ÁFA (egyenes)-Kertm.HÍR-LAP nyomdai előállítási és száll. díj XVIII évf. 5. szám	I	I	I	I	I	4 400	4 400	T05351311-K0031; T3641211-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 163 _ 3	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	163	E/1/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	8	áfa 170006	B-P Vegyes tételek utalványa (80-as és 32-es napló); 3642211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással (2017.01 - 03. hónap); 1765A. ÁFA bevallás 2017.03.01-2017.03.31. időszakra; Tételes ÁFA kimutatás 2017.02.01-2017.02.28. időszakra (1-8. oldal); 3641411. Főkönyvi számla tételes forgalma szervezetenként 2017.03.01-2017.03.31. időszakra; 3641211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással 2017.03.01-2017.03.31.; 1765A ÁFA bevallás 2017.02.01-2017. időszakra. (2017.03.22., és 2017.03.20.); Tételes ÁFA kimutatás 2017.01.01-2017.01.31 időszakra (1-6. oldal); 3641211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással (2017. január hónap); 1765A ÁFA bevallás 2017.01.01-2017.01.31. időszakra	Működési célú előz. felsz. levonható ÁFA (egyenes)-fizetendő áfa bevallás szerint						4 260	4 260	T3642211-K3641211	I	I	I	I	I	I	M	2017. február 28. dátummal könyvelte az átvezetést: T3642211-K3641211		M
A _ 165 _ 1	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	áfa 170017	B-P Vegyes tételek utalványa (2017.05.31. könyvelési dátummal, 1. oldal: 2017.06.10.-én; 2. lap: 2017.06.12.-én); B-P Vegyes tételek utalványa (2017.06.01. könyvelési dátummal, : 2017.07.19-én;); 1765A. ÁFA bevallás 2017.04.01-2017.04.30. időszakra; Tételes ÁFA kimutatás 2017.04.01-2017.04.30. időszakra (1-3. oldal); 3641211. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással 2017.04.01-2017.04.30.;	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)-áfa átvezetés						n.i	6 916	3641411	N	I	N	I	I	I	I	A könyvelt összeget nem egyértelműen támasztják alá a bizonylatok!	Szükséges az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. A bizonylatok vonatkozásában az Ászt. 52. §-ában foglaltak az irányadók.	I
A _ 165 _ 2	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	2017/00195	Bankszámla kivonat (092/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703924.); Piramis PC Gy.T. ev. számlája (2017/00195.);	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)-tintapatron, fénymásoló papír (települési értéktár)	N	N	I	I	I	11 370	11 370	T05351321-K0031; T3641411-K321111	I	I	I	I	I	I	M			I
A _ 165 _ 3	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	F03-2/2017	Bankszámla kivonat (100/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704410.); Cserkaszinó Kézségi Önkormányzat Juta Tábor számlája (F03-2/2017.); Megrendelés (Ikt.sz: 2863-9/2017.).	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)-Sztyawaij vendégek szállás, reggeli, Ifa	I	I	I	I	I	31 550 (74 628)	31 550	T05351321-K0031; T3641411-K321111	I	I	I	I	I	I	M	A számla összesen 74 628 Ft ÁFA-t tartalmaz, amely adómértékenként (is) szerepel a számlán. 31 550 Ft 27 %-os, 43 078 Ft 18 %-os. A kontrollnál külön-külön könyvelte ugyanarra a rovatra és főkönyvi számlára, amely nem volt indokolt, többlet munkát eredményezett.		M
A _ 165 _ 4	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	PH6SA1614104	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704430.); XEROPRESS Bt.- Kérdés TV számlája (PH6SA1614104.); Vállalkozási szerződés (kelt: 2011.121.22.), a Vállalkozási szerződés 1., 2. számú módosítása (utóbbi kelt: 2015.02.02-án).	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)-tv felvétel és sugárzás 05. hó	N	N	I	I	I	40 500	40 500	T05351321-K0031; T3641411-K321111 COFOG: 083050	I	I	I	I	I	I	M			I
A _ 165 _ 5	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	v17002000431	Bankszámla kivonat (002/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701745.); MM Max Kft. számlája (VSz-2017/01970.); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.03.08.); Átadás-átvételi és üzembehelyezési jegyzőkönyv (ssz: 2036/2015., kelt: 2017.03.08.); Megrendelés (kelt: 2017.02.17.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyenes) - Fedett buszváró készítés Csongrádi út	I	I	I	I	I	106 299	106 299	T0567321-K0031; T3641412-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 165 _ 6	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	VSZ201701970	Bankszámla kivonat (002/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701745.); MM Max Kft. számlája (VSz-2017/01970.); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.03.08.); Átadás-átvételi és üzembehelyezési jegyzőkönyv (ssz: 2036/2015., kelt: 2017.03.08.); Megrendelés (kelt: 2017.02.17.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyenes) - XEROX WorkCent. 7200IV.TA/3. színes másoló + tartozékok	I	I	I	I	I	263 250	263 250	T0567321-K0031; T3641412-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 168 _ 1	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	v17001000108	Bankszámla kivonat (091/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz. nem látható); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000110.); Bérleti szerződés (kelt: 2017.04.03.,Ikt.sz.=munkaszám: 2475-8/2017.); Bérleti szerződés (kelt: 2017.02.27., Ikt.sz.=munkaszám: 2475-5/2017.);	Termékért.szolg.nyújtáshoz kapcs.kiszálltott áfa-bérleti díj szerződés szerint 2017. április hó	I	I	N	N	N	23 189	23 189	T0051-K0940631; T331111-K3642211	I	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás!	Az Ávr. 52.60. §-aiban foglaltak betartása szükséges	I
A _ 168 _ 2	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	v17001000131	Bankszámla kivonat (099/2017.); Utalvány/Kontírozólap (biz.sz: 0991711); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000131.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 136/2017 (V.11.) határozata. Pályázati felhívás BOBCAT 853 II típusú gépjármű értékesítésére. Adásvételi szerződés (kelt: 2017.06.07.); Átadás - átvételi jegyzőkönyv (kézírás: 2017.06.07-én).	Termékért.szolg.nyújtáshoz kapcs.kiszálltott áfa-BOBCAT 853 univerzális kisrakodó értékesítés			I	N	I	6 752 702	675 270	T0051-K0940631; T331111-K3642211	N	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás! Az Utalvány/Kontírozó lapon a követelés nyilvántartásba vételét nem kontírozták. A nyilvántartási számlák tételes forgalma adatai alapján megállapítottuk, hogy az alábbiak szerint vetik követelésként nyilvántartásba: T09406211 - K0041 (T3514-K3642211 és T331111-K3514) A COFOG: Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Az Ávr. 52.60. §-aiban foglaltak betartása szükséges	I
A _ 168 _ 3	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	v17001000113	Bankszámla kivonat (63/2017.7); Utalvány/Kontírozó lap (biz.: 0961714.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000113.); K&H Bank Zrt. Beszerzési megrendelése [(1-2. oldal), megrend.sz: 41003068/2017.05.17.];	Termékért.szolg.nyújtáshoz kapcs.kiszálltott áfa-hirdetés megjelenítés a Kunszentmártoni Hír-Lap c. lapban (megr.sz.. 4100306838/2017.05.17.)			N	N	N	4 050	4 050	T0051-K0940631; T331111-K3642211	I	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás!	Az Ávr. 52.60. §-aiban foglaltak betartása szükséges	I
A _ 173 _ 1	ÍkJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	02417 1 3	Bankszámla kivonat (024/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700198.); Bankszámla kivonat (011/2017.).	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása - Függő kiadás megtérülése (RNÖ téves utalás visszautalása)						102 000	102 000	T331111-K631	N	I	N	I	I	I	I	A Kunszentmárton Város Önkormányzata bankszámlájáról (tévesen) utalták el a Kunszentmárton Roma Nemzetiségi Önkormányzat járulék befizetését (4 db tétel) a NAV-nak. Ezen összeget utalta/térítette vissza a Roma Nemzetiségi Önkormányzat. A könyvelés nem az Ászt. és a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak megfelelően történt, mivel a téves kifizetést nem az Azonosítás alatt álló.. főkönyvi számlán kell elszámolni.	Az Ászt. És a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő főkönyvi számlán kell a téves kifizetéseket elszámolni: a Követelés jellegű sajátos elszámolások körött a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlára.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javadalmak táblázata, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)
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
A _ 173 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	11017 1 4	Bankszámla kivonat (110/2017); Kiadási utalvány (UTV1701318); 1765A ÁFA bevallás NAV-hoz.	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása - Áfa kiadás függő (15732949-2-16 05. havi áfa)						281 000	281 000	3631	N	I	N	I	I	I	I	2017.05. havi ÁFA bevallás nem megfelelő főkönyvi számlára történt a könyvelése, mivel az ÁFA bevallás nem "Azonosítás alatt álló kiadás"	Az Ászj. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően kell az Áfa bevallás adatainak megfelelően elszámolni.	I
A _ 173 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek		11217 1 9	Bankszámla kivonat (112/2017); Kiadási utalvány (UTV1701320 sz.)); Tagi kölcsönszerződés 2. sz. módosítása	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása - Függő kiadás (Tagi kölcsön folyósítása szerződés és a 209/2015 (VI.24) határozat alapján)	I	I	I	I	I	5 000 000	5 000 000	3631	N	I	N	I	I	I	I	A mintatételhez 2018.04.13-án kaptuk meg a bizonylatokat.	Az Ászj. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő főkönyvi számlán kell elszámolni. Nem téves kifizetés.	I
A _ 173 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	00317 1 3	Kunszentmárton Város Önkormányzat Pénzforgalmi számlához tartozó Bankszámla kivonat (003/2017); Kiadási utalvány (UTV1700011); Kunszentmártoni Városgondnokság költségvetési elszámolási számlához tartozó Bankszámla kivonat (252/2016); EC-Energie Investment Kft. számlája (2016 V01248); Kunszentmárton Város Önkormányzata által kiállított számla (v16001000266); Közvilágítás üzemeltetési és szolgáltatási szerződés (Kelt: 2016 09.26.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása-Függő tételek K téves utalás visszautalása 2016. 12.29. EC-Energie ln.						861 887	861 887	3632	N	I	N	I	I	N	I	A beérkezett számla és a kibocsátott számla kompenzált összegét utalták át (először a Városgondnokság, majd a tévesen átutalt összeget térítette meg az Önkormányzat az intézmény számlájára). A 3632. Azonosítás alatt álló tételek elszámolása számlán nem megfelelő az elszámolása, mivel, hogyan lett a kötv.vall és a követelés, illetve a pénzügyi teljesítés lekönyvelve?	Az Ászj. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő főkönyvi számlán kell elszámolni. Nem téves kifizetés.	I
A _ 173 _ 5	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	07317 1 4	Bankszámla kivonat (073/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 07317 1 4); Kunszentmárton Város Önkormányzata által kiadott számla (v17001000051); Bevételi utalvány (UTB1701277); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Tájékoztató levele közterület használatidíj befizetéséről tárgyban (kelt: 2017.02.07.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása-Függő tételek (Számla kétszer kiegyenlítve)						17 472	17 472	3632	N	I	N	I	I	N	I	A közterület-felügyelő által aláírt és kiadott levélben a befizetésben a Kőszó Hivatal nevezi meg és a Kőszó Hivatal költségvetési számlaszámát tartalmazza. A 2017.03.23-ai Bevételi utalványon az Önkormányzat elszámolta a bevételt követelésként és teljesítésként, mivel a bankszámla kivonaton kézzel feljegyerve a következő: "03.23.-án átutalta a KKÖH. hozzá 03.15.-én érkezett, a 0051-es szla pénzügyileg rendezett." A számla kelte: 2017.03.27., tartalmazza azon információt, hogy "a számla pénzügyileg rendezett", mégis 04.24-én a Főtelvári Sütő Kft. átutalta - most már az Önkormányzat számlájára - a 2017. évi közterület használati díjat. Ezen összegre (a számla kétszeri befizetése történt) a 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlára könyvelték.	A közterület használati díjról szóló tájékoztató levélben az Önkormányzat nevét és számlaszámát kell megadni, nem a KKÖH-et, így elkerülhető a kétszeri befizetés, illetve a bankszámlák közötti átutalások és a könyvelési tételek halmozódása. A téves befizetés elszámolására az Ászj. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint kell eljárni. a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán.	I
A _ 173 _ 6	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	01317 43 3	KEOP Szennyvíz Beruházás Lebonyolítási alszámlához tartozó Bankszámla kivonat (013/2017); Kiadási utalvány (UTV1701271); W-V.A. polgármester által aláírt Utalványrendelet (kelt: 2017.06.15.)	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása-Függő bevétel visszatérítése (Túlfizetés visszautalás)						2 100	2 100	T3632-K3311113;	N	I	N	I	I	N	I	Az utalványrendeletben foglaltak alapján megállapítottuk, hogy közmáfejlesztési hozzájárulás túlfizetésként nyilvántartott összeg visszafizetését rendelte el a polgármester Tehát ez a visszafizetés nem a 3632. Azonosítás alatt álló bevételek főkönyvi számlán számolandó el. A közmáfejlesztési hozzájárulás analitikus/részletező nyilvántartása alapján kell a túlfizetéseket (és hátralékokat) kimutatni, amelynek alapján szükséges a visszafizetésről intézkedni; a túlfizetés visszafizetésének elrendelése nem polgármesteri hatáskör!	Az Ászj. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő főkönyvi számlán kell a téves befizetéseket elszámolni; a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlára.	I
A _ 170 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	8	átvez 170049	B-P Vegyes tételek utalványa, 2017. 03.31. dátummal készült, 03.31. és 01.02. könyvelési dátummal (ilyen sorrendben); B-P Vegyes tételek utalványa, 2017. 05.18. dátummal készült, 04.01 , 04.11. és 04.30. könyvelési dátummal;	December havi illetmények, munkabérek elszámolása-december havi illetmény átvez.						192 296	192 296	3661	N	I	N	I	I	I	I	A 80-ai vegyes napló (2017.03.31. dátummal) kutatói alapján lekönyvelték a december havi illetményt a következők szerint: T365151-K 3661 192 296 Ft; A 81. napló (2017.04.01.könyvelési dátummal, 2017.05.18-án) adatai alapján (ismét?) lekönyvelték a december havi illetményt a következők szerint: T365151-K 3661 192 296 Ft. A főkönyvi kartonok tételes forgalma alapján nincs duplázódva az elszámolás! A december havi illetmény összegének aláírásmintára szerint nem kaptunk alapbizonylatot!	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ászj. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ászj. 52. §-ában foglaltak betartása érdekében!	I
A _ 181 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	181	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	0	Rendezőmérleg: 2014 Mérleg_R; 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke főkönyvi számla tételes forgalma; 413. Egyéb eszközök induláskori értéke főkönyvi számla tételes forgalma; Kézzel, kockás papíron levezetés a mérlegrendeznéshez, kelt: 2014.04.28. "Szabóné" aláírás	411 Nemzeti vagyon induláskori értéke							7 166 023 291	411							M			M
A _ 182 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	182	G/II Nemzeti vagyon változásai	5	vagyon170007	81. Napló Vegyes tételek utalványa -2 lap (2017.04.28.); A 011211332. főkönyvi számlához tartozó Eszköz analitika Kataszter (1-2. oldal - kataszteri eszköz 6:9 db); Változás lista 2017.01.01-2017.04.27. (1-12. oldal); Eszköz Analitika-Egyéb eszközök; 9. Városi Általános Iskola (1-3. oldal); 101. Általános Iskola (1-6. oldal); A 2049. hrsz. (Deák F. u. 4.) vonatkozásában: - Önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterből "eKata-F, N, P lap" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/200/F/2."; "I/200/N/3."; I/200/N/4 "I/200/N/5 "; I/200/R/10."; I/200/P/13 ."; I/200."; A 2041/1. hrsz. (Deák F. u. 2/A.) vonatkozásában: - Önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterből "eKata-N lap (1 db) és P lap (4 db)" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/1098 "; "I/182 ." Az 1165/12. hrsz. (Széchenyi ltp.) vonatkozásában: - Önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterből "eKata- F lap (1 db), N lap (2 db) és O lap (1 db) és Up Lap (1 db)" kartonok (nyomtatási képek); - Eszköz kartonok: "I/182/F/2."; "I/182/Up/11 ."; "I/182/N/3 ."; "I/182/N/12.""I/182/R/4-6.", "I/182/NO/10.", Megállapodás közneveléi intézmény gyermekétkeztetéssel és óvodai feladatellátással összefüggő helyiségei költségeinek továbbszámlázására, műfüves pály használatára (Kelt: 2016.12.30.); Vagyonkezelési szerződés (kelt: 2016.12.06.); "Lista a köznevelési intézmények vagyonkezelésbe adásáról" (kelt: 2016.12.06. aláírás nélküli irat) mellékletei (-29. oldal).	Vagyonkezelésbe adás - Általános Iskola						609 858 100	609 858 100	412	I	I	I	I	I	I	M	Az ingyenes vagyonkezelésbe adást a nemzeti vagyon változási számlán kívül a 006. nyilvántartási ellenszámlán is kimutatják!		M
A _ 182 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	182	G/II Nemzeti vagyon változásai	3	NYP170010141	A 412. nemzeti vagyon változásai és a 4129. Nemzeti vagyon egyéb változása főkönyvi számlák tételes forgalma; Sz.J. "Feljegyzés: Vízközmű hitel korrekció" című irata, amely 2016.01.31. dátummal készült.	Nemzeti vagyon egyéb változása-Nyitás (mérlegszámlák)						41 144 800	41 144 800	4129	N	I	N	I	I	N	I	A főkönyvi számlák tételes forgalmában szereplő adatot kellett volna alapbizonylattal alátámasztani, de ilyen dokumentumot, bizonylatot nem kaptunk. A "Feljegyzés"-ben leírtak nem egyértelműek; a mintavételi összeget nem alátámasztja meg/nem igazolja.		I
A _ 185 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	n.a.	Rendezőmérleg: 2014 Mérleg_R; 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke főkönyvi számla tételes forgalma; 413. Egyéb eszközök induláskori értéke főkönyvi számla tételes forgalma; Kézzel, kockás papíron levezetés a mérlegrendeznéshez, kelt: 2014.04.28. "Szabóné" aláírás	Egyéb eszközök induláskori értéke						157 891 000	157 890 477	413	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 187 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	3	nyrend170009	B-P Vegyes tételek naplója 2. napló- "Nyitó rendező" ; 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A-Eredménykimutatás űrlapja	nyitó rendező tétel - MSZE átv						386 652 575	386 652 575	T414-K416	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 188 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása		NYP170010144	Sz. J. számviteli osztályvezető Nyilatkozata	Nyitás (mérlegszámlák)							11 368 498	415						M			M
A _ 189 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	3	NYP170010145	2016. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A-Eredménykimutatás űrlapja	Nyitás (mérlegszámlák)						386 652 575	386 652 575	416	I	I	I	I	I	I	M			M

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata														
Sorszám	Adatszolgáltatás megne-vezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Tel megfelelő Igen/Nem	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] (M/I)	[illegible]	[illegible]	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18								27	28
A _ 193 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	193	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	áfa 170020	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelés dátuma: 2016.06.01., könyvelés időpontja nincs kitöltve); 1765A ÁFA bevallás - 2017.03.01-2017.03.31. időszakra; 3642211. főkönyvi számla forgalom normányzati funkció alábontással [2017.01.01-2017.03.31. időszakra, 10 oldal]; 3641211 Főkönyvi számla forgalom normányzati funkció alábontással [2017.01.01-2017.03.31. időszakra, 1 oldal].	Fizetendő áfa bevallás szurmi- Fizetendő áfa bevallás szerint 03 hó	N	N	N	N	N	2 610 000	2 610 000	T3642211-K4213; T4213-K3631	N	I	N	I	I	N	I		A gazdasági eseményt csak szabályszerű bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ákszr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 193 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	193	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	01117 1 3	Bankszámla kivonat (011/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700080.); 1601. Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben (2016.10.01-2016.12.31. időszakra vonatkozóan)	Cégautódó- cégautódó 2016. IV. n. év. 13732949-2-16						33 000	33 000	T527-K4213; (T4213-K331111)	N	I	N	I	I	I	I		A cégautó adó megállapítását az adóbevalláson kívül más alapbizonylattal (pl.: kimutatás agépjárművekről, a beszerzésekről, számlásokkal) nem támasztották alá a bevallott és megfizetett cégautó-adó összegét. (Honnan tudta az ügyintéző, hogy mennyi a helyes összeg?)	A gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított, minden mozzanatot alátámasztó bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ákszr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 193 _ 3	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	193	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	07417 1 7	Bankszámla kivonat (074/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701744); Szent Mártun Plébánia számlája (LN55A1632951.); Megállapodás Körtemező fenntartására (Ikt.sz: 4056/2015.).	körtemető fenntartása 2017.						2 000 000	2 000 000	T527-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 194 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	194	H/1/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	8	10017 1 12	Bankszámla kivonat (100/2017.); Utalványrendelet (kelt: 2017.05.31., száma: 994-5/2017., kiadm.Bocskai József osztályvezető); "Átadó jegyzék csoportos utaláshoz - Települési lakásfenntartási (lakhatási) támogatás/Természetben" készült: 2017.05.31-én: 14 főre vonatkozóan; Kiadási utalvány (UTV1701173.).	Települési támogatás-994/5/2017. közösségi díj támogatás átut.								T8435021-4214; T4214-K331111	I	I	N	I	I	I		Az utalványrendelet nem "váltja ki" a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést; további kifizetésről rendelkezik, azaz utalványozást végez; az utalványozást a polgármester a kiadási pénztárbizonylaton rendeli el, így kettősség keletkezik az utalványozási jogkör gyakorlása során! A bizonylatok alapján nehezen lehet értelmezni a gazdasági eseményt. A bankszámla kivonaton szerepelő E-ON Energiaszolgáltató Kft. számlaszámára utaltak, így a települési támogatás (közösségi díjra) megítélt összeget utaltak - 14 fő vonatkozásában - ellenőrizetlen kártyás feltöltésre.	A gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított, minden mozzanatot alátámasztó bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ákszr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 194 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	194	H/1/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	8	pk1700510130	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510130.); Kiadási utalvány (UTV1701241.); Utalványrendelt (kelt: 2017.05.04., száma: 633-18/2017., kiadm.Bocskai József osztályvezető, valamint Megjegyzést írt Cs.R. ügyintéző); "Kifizetési jegyzék - Települési egyéb támogatás/Pénzben, Címlet jegyzék összesítővel", készült: 2017.05.04-én: 6 főrem vonatkozóan; Meghatalmazás (V.K. meghatalmazó, Sz.Zs. meghatalmazott).	Települési támogatás-633-18/2017. Rendk. települési tám.						110 000		T8435021-4214; T4214-K321111	I	I	N	I	I	I		Az utalványrendelet nem "váltja ki" a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést; további kifizetésről rendelkezik, azaz utalványozást végez; az utalványozást a polgármester a kiadási pénztárbizonylaton rendeli el, így kettősség keletkezik az utalványozási jogkör gyakorlása során! Az utalványrendelet helyett az illetékes osztály által meghozott határozatokat kell a pénzügyre átadni, mert a határozatok bírnak megfelelő jogerővel a közpénzek kifizetésének alapbizonylataként!	az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ákszr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 195 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	195	H/1/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	8	átvez 170034	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelés dátuma: 2017.03.23., könyvelés időpontja: 2017.05.03.); Támogatási szerződés [Városi Polgárőr Egyesület a kedvezményezett, (Ikt.sz: 2986-8/2017.)];	Támogatási előleg átvezetése						100 000	100 000	T4215-K3236; T0551234I-K0031	N	I	I	I	I	I	I	A támogatási szerződésben foglaltak szerint a szerződés aláírását követően (azaz 2017.03.13-a után) a támogatás teljes összegét egy összegben kellett volna átutalni; az előleg folyósítást nem alapozza meg a szerződés. A 3632. főkönyvi számla alkalmazása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak!	A gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított, minden mozzanatot alátámasztó bizonylat alapján lehet könyvelni: Az Ákszr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő főkönyvi számlán kell a folyósított támogatást elszámolni.	I
A _ 195 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	195	H/1/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	8	05617 1 3	Bankszámla kivonat (056/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700518.); Támogatási szerződés (Ikt.sz.: 2986-10/2017.);	0550638 Nemz.önk.műk. Támog- 2017. évi kiadási támogatás 2986/10/2017.						200 000	200 000	4215	I	I	I	I	I	I	M	A kiadási utalványon kontírozás: T0550538-K0031; valamint T8435022-K331111		M
A _ 199 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	199	H/1/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	8	10517 1 9	Bankszámla kivonat (105/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704615.); Bácsvíz Zrt. Számlája (1066242. sz.); Teljesítés igazolás (2017.04.11.); Tételes kimutatás [Munkalap száma: 201914 (hrsz: 2679.), 201824. (hrsz:894.), 201870 (hrsz: 3552., 201948. (hrsz: 2448.), 202299. (Hrsz: 3937/2.), 202240. (hrsz: 577.), 202476. (hrsz: 3117.), 202469. (hrsz: 3187.), 202567. (hrsz: 3102/7.), 202565. (hrsz: 3356.); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában; Bácsvíz Zrt. Gördülő Fejlesztési Terv 2016-2030.; Kunszentmárton Városi szennyvízelvezetés és -tisztítás Vízikömmű rendszer kódja: 21-32504-1-001-00-00; Kunszentmárton Városi ivóvízellátás Vízikömmű rendszer kódja: 11-32504-1-001-00-002.	bekötővez.rek	N	N	I	I		T12184811-K4217; T4217-K331111								A felújítási kötelezettségekre könyvelt összeg csak a felújítás ÁFA-ját tartalmazza! A számla nettó összege kötelezettségként a beruházás kötelezettségként (4216. főkönyvi számlán!) került elszámolásra: T4216-K331111 és T12184811-K4216, összege: 1 467 852 Ft! A felújítási számla bruttó összege: 1 864 172 Ft!		A főkönyvi elszámolásnak a bizonylatokban foglaltak alapján egyértelműnek és pontosnak kell lennie. Az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján szükséges eljárni.	
A _ 199 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	199	H/1/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	8	10517 1 7	Bankszámla kivonat (105/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704616.); Bácsvíz Zrt. Számlája (10662420. sz.); Teljesítés igazolás (2017.05.09.); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában, továbbá a "Kunszentmárton településen szennyvízátemelők gépészeti felújítása" tételes mennyiségi kimutatása. Bácsvíz Zrt. Gördülő Fejlesztési Terv 2016-2030.; Kunszentmárton Városi szennyvízelvezetés és -tisztítás Vízikömmű rendszer kódja: 21-32504-1-001-00-00; Kunszentmárton Városi ivóvízellátás Vízikömmű rendszer kódja: 11-32504-1-001-00-002.	szennyvíztisztem.felnj.	N	N	I	I		T12184811-K4217; T4217-K331111								A felújítási kötelezettségekre könyvelt összeg csak a felújítás ÁFA-ját tartalmazza! A számla nettó összege kötelezettségként a beruházás kötelezettségként (4216. főkönyvi számlán!) került elszámolásra: T4216-K331111 és T12184811-K4216, összege: 4 582 851 Ft! A felújítási számla bruttó összege: 5 820 221 Ft!			
A _ 200 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	200	H/1/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	8	11517 1 8	Bankszámla kivonat (115/2017.) Kiadási utalvány (UTV1701331.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2017.(IV.27.) határozata a 2017. évi felhalmozási céltartalék terhére benyújtott igényekről; Támogatási szerződés (sz: 36600/3411-2/2017.ált.)	058431 Felh.pénzmá. Ált. belső- Kszmi Hivatáso Tájszőtőparancsnokság eszközbeszerzésének támogatás						1 000 000	1 000 000	T8435041-4218; T4218-331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 200 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	200	H/1/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	8	04417 1 2	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700429.); Utalványrendelet (Ikt.sz: 587-3/2017., kelt: 2017.03.07.; W-V.A. polgármester aláírásával).	Közműfejl. támog.- 587-3/2014 ut.rend. alapján lakossági közműfejlesztési tám. kiut.						12 500	12 500	T8434702I-K4218; T4218-K331111	N	I	N	I	I	N	I	Az utalványrendeletben a polgármester Kské K.J. helyi lakos részére lakossági közműfejlesztési támogatás kiutalását rendeli el. A közműfejlesztési hozzájárulás kifizetésére jogosultakról a részletező/analitikus nyilvántartás alapján kell a kifizetést rendelni.	Az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell eljárni.	I
A _ 203 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	203	H/1/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	8	nyrend170010	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum: 2017.05.1; könyvelés időpontja: 2017.05.18.); Főkönyvi kivonat, időszak: 2017.01.01-2017.02.01.	Főkönyvek közötti átvezetés						15 513 967	15 513 967	4219	N	I	N	I	I	I	I	A vegyes naplóban a kijelölt mintatétel sorában "megnevezés" oszlopban a következő bejegyzés áll: "javítás Duplá könyvelés miatt"; de a javítás szükségességéről, okáról, nincs feljegyzés/belső bizonylat.	A gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított, minden mozzanatot alátámasztó bizonylat alapján lehet könyvelni: A javító tételek esetében is szükséges az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása.	I
A _ 203 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	203	H/1/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	8	04317 1 1	Bankszámla kivonat (043/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700425.); Kunszentmárton Körös Önkormányzati Hivatal Likviditási ütemterv 2017. január-december.	Pénzellátás KKÖH	N	N	I	I		5 000 000	5 000 000	T8435012-K4219; T4219-K331111	N	I	N	I	I	I	I	A kiadási utalvány lapon nincs kikontírozva a költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra számára.	A gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított, minden mozzanatot alátámasztó bizonylat alapján lehet könyvelni:	I
A _ 242 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	242	H.III/1 Kapott előlegek	8	NYP170010136	367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számla forgalom normányzati funkció alábontással (2016.01.01-2016.12.31.; 1-2. oldal).	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések						7 944 940	7 944 940	367113	N	I	N	I	I	N	I	A főkönyvi számlák tételes forgalmában szereplő adatot kellett volna alátbizonylattal alátámasztani, de ilyen dokumentumot, bizonylatot nem kaptunk. A "Feljegyzés"-ben leírtak nem egyértelműek: a mintatétel összegét nem alátpozza meg/nem igazolja.	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ákszr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 242 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	242	H.III/1 Kapott előlegek	8	NYP170010136	367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számla forgalom normányzati funkció alábontással (2016.01.01-2016.12.31.; 1-2. oldal).	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések						1 319 951	1 319 951	367113	N	I	N	I	I	N	I	A főkönyvi számlák tételes forgalmában szereplő adatot kellett volna alátbizonylattal alátámasztani, de ilyen dokumentumot, bizonylatot nem kaptunk. A "Feljegyzés"-ben leírtak nem egyértelműek: a mintatétel összegét nem alátpozza meg/nem igazolja.	A gazdasági eseményt csak bizonylat alapján lehet könyvelni: az Ákszr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ákszr. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ei ellenőrzést végz k

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyitóvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérrel megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 244 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	244	II/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	8	03217 70 1	Vízikőzmű alszámlához tartozó Bankszámla kivonat (032/2017.); Bevételi utalvány (UTB1701394.); Magyar Posta Elszámoló Központja által kiadott bizonylat befizetésekről (Biz.sz. OC21.); Megállapodás (T.A. Ikt.sz.: 630-587/2015.); W-V.A. polgármester levele (kelt: 2015.08.10.); T.A. kérelme, amely 2015 08 05.-én érkezett; Megállapodás (Bné K. É. Ikt.sz: 630-697/2015.); W-V.A. polgármester levele (kelt: 2015.11.20.); Bné K.É. kérelme, kelte: 2015.11.17.	Vízikőzmű Társulat B						10 840	10 840	3673	I	I	N	I	I	N	I	A Vízikőzmű hozzájárulás részletekben történő megfizetése nem más szervezetet megillető bevétel. Álláspontunk szerint a gazdasági esemény felhalmozási célra átvett pénzeszköz.		I
A _ 244 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	244	II/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	8	00717 18 1	Önkormányzat hatósági eljárási illeték beszedési alszámlához tartozó Bankszámla kivonat (007/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700612.); Sz.P.P. adóügyi ügyintéző által 2017.12.01-én írt "Nyilatkozat a 2732945_A244_2 tételekhez".	Illeték továbbutalás-Kunszentmártoni Kőrös Önk. Hiv 1. n. évi illeték						34 000	34 000	3673	N	I	N	I	I	N	I	A mintatétel összegét alátámasztó alapbizonylatokat nem kaptuk meg, csak az ügyintéző nyilatkozatát. Alapbizonylat nélkül történik a pénzügyi teljesítés.	A gazdasági esemény csak szabályszerű alapbizonylat alapján lehet könyvelni: az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 255 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	8	elhat 170001	4412. Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció albontással, amelyre Kné F. É. kézirással "Feljegyzés"-t készített 2017.07.20-án.	Költségek ellentételezésére kapott tám. elhat.- passzív elhat. visszavez.						118 937 694	118 937 694	4412	N	I	N	I	I	N	I	A főkönyvi számla adatának alátámasztására nem kaptunk alapbizonylatot.	A gazdasági esemény csak szabályszerű alapbizonylat alapján lehet könyvelni: az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak és az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező!	I
A _ 257 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	257	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	3	NYP170010149	4433. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása főkönyvi számla tételes forgalma szervezetenként; Átadás-átvételi jegyzőkönyv (készült: 2016.12.21.-én).	Térítés nélkül átvett eszk. értékének elhatárolása-011130 COFOG: Nyitás (mérlegszámlák)						318 244	318 244	4433	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 257 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	257	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek		NYP170010149	4433. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása főkönyvi számla tételes forgalma szervezetenként; Átadás-átvételi jegyzőkönyv (készült: 2016.12.21.-én).	Térítés nélkül átvett eszk. értékének elhatárolása-052020 COFOG: Nyitás (mérlegszámlák)						563 074 795	563 074 795	4433	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 01 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	03. havi bér-066020 COFOG	N	N	N	N	N	505 002	505 002	0511013	N	I	N	I	I	I	I	A segédtábla adatai alapján a 066020 COFOG-on az alábbiak szerinti illetmények elszámolása történt: Buraxn Xénia 140 000 Ft, Krista Karina 280 002 Ft, Szabó János 85 000 Ft, összesen: 505 002 Ft. Ezen összegek kifizetése jogosultságának alátámasztására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk: milyen feladat ellátásért fizettek illetményeket: Önkormányzat foglalkoztatottjai??		I
01 _ 01 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	03. havi bér-072311 COFOG	N	N	N	N	N	250 000	250 000	0511013	N	I	N	I	I	I	I	A segédtábla adatai alapján a 072311 0 COFOG-on az alábbiak szerinti illetmények elszámolása történt. Dr. Fakhouri Antoine Vincsse 150 000 Ft, Fakhouri Izabella Margit100 000 Ft. összesen: 250 000 Ft. Ezen összegek kifizetése jogosultságának alátámasztására semmilyen alapbizonylatot nem kaptunk: milyen feladat ellátásért fizettek illetményeket: Önkormányzat foglalkoztatottjai??		I
01 _ 16 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat. Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének alábbiak szerinti döntései: W-V.A. polgármester illetményének megállapításáról szóló 3/2017 (I.05.) határozat; W-V.A. polgármester költségtérítésének megállapításáról szóló 4/2017 (I.05.) határozat; Az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 2/2017 (II.17.)ön kormányzati rendelet;	03. havi bér 011130 COFOG	N	N	N	N	N	1 874 254	1 874 254	05121223	N	I	N	I	I	N	I	A polgármester költségtérítése 89 745 Ft/hó, a március havi bérfelhasználási összesítő és a belső kimutatás alapján 238 754 Ft költségtérítést számoltak el, így az eltérés: [(89745 x 3 hó= 269 235 Ft)-238 754 Ft] - 30 481 Ft. A bizonylatok alapján nem állapítható meg az eltérés indokoltsága!		I
01 _ 16 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	03. havi bér 011130 COFOG	N	N	N	N	N	1 874 254	1 874 254	0512133	N	I	N	I	I	I	I	A "Segédtáblában" a 011130. COFOG- on elszámolt tiszteletdíjak és költségtérítések oszlopban szereplő adatokat leegyeztetni az Önkormányzat SZÁMSZ-ának 2 sz. mellékletében foglaltakkal! (képviselők, bizottsági tagok)		I
01 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	03. havi bér 083030 COFOG	N	N	N	N	N	61 000	61 000	0512231	N	I	N	I	I	N	I	A Segédtábla adatai alapján a 083030. COFOG-on elszámolt megbízási díjat Herczeg Renáta nevű személynek fizettek ki. A megbízási díj kifizetésének jogosultságára/kötelezettségvállalás nem kaptunk semmilyen alapbizonylatot=megbízási szerződés)!		I
01 _ 18 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	10	bér 170541	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.02. hónapban; Hőkőzi intézményi kifizetés 2017.02.28-án; a kifizetés bizonylata: Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510021.): 9 845 Ft, Kiadási utalvány (UTS1701881.), COOP Szolnok számlája (A03200327/0899/00002.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510031.): 38 080 Ft, Kiadási utalvány (UTS1701894.), COOP Szolnok (A03200327/0914/00001.; Kiadási utalvány (UTS1701895.), T.J.e.v. számlája (81534 sz.); Kiadási utalvány (UTS1701896), Szemtes gravír Kft. számlája (SM-2017/202.), Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510015.): 145 200 Ft, Kiadási utalvány (UTS1701874.), D.I. vállalkozó számlája (GV-ÉJA 6770/904.), Kiadási utalvány (UTS1701875), Bora Kft. (Sz.: 42627/0050/101.), Kiadási utalvány (UTS1701878.), COOP Szolnok számlája (A03200327/0892/00002.), Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510006.): 20 000 Ft Kiadási utalvány (UTS1701866.).	Reprezentációs kiadások kiadásai-02. havi bér és járulékok	N	N	I	I	I	179 252	179 252	0512338	N	I	N	I	I	I	I	A mintatétel alapbizonylataiként átadott alapdokumentumokról nincs összesített kimutatás/segédtábla; A babakészítő ünnepségre felhasznált reprezentáció összege az alábbiakat tartalmazza: 65 db ebéke, 70 db bonbon, 80 db. Bor. kérdésként felvetődik, hogy hányan voltak ezen a rendezvényen, illetve mi indokolta a 80 üveg bor felhasználását ezen a rendezvényen? A rendezvényeken részt vettekről feljegyzés, kimutatás nem készült: mikor volt, milyen esemény és hányan jelentek meg? A reprezentációs szabályzattal összegyeztetni szükséges itt szerepel-e, meg van-e határozva? Továbbá a rendezvények, azok keretein ki és mikor határozta meg? a rendezvények keretének felhasználásáról vezettek-e analitikus nyilvántartást; figyelemmel kísérik-e a keret felhasználását.?		I
01 _ 21 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	Szociális hozzájárulási adó kiadásai-03. havi bér - 011130 COFOG	N	N	N	N	N	361 844	361 844	05231	N	I	N	I	I	I	I	A kontírozás kiadási utalványrendeletet, azaz a könyvelés alátámasztó bizonylatot nem kaptunk.		I
01 _ 21 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	Szociális hozzájárulási adó kiadásai-03. havi bér - 066020 COFOG	N	N	N	N	N	111 100	111 100	05231	N	I	N	I	I	I	I	A kontírozás kiadási utalványrendeletet, azaz a könyvelés alátámasztó bizonylatot nem kaptunk.		I
01 _ 21 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtáblázata", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	Szociális hozzájárulási adó kiadásai-03. havi bér - 072311 COFOG	N	N	N	N	N	55 000	55 000	05231	N	I	N	I	I	I	I	A kontírozás kiadási utalványrendeletet, azaz a könyvelés alátámasztó bizonylatot nem kaptunk.		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelt összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérnek megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 21 _ 4	IKJ	II negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtábláznta", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	Szociális hozzájárulási adó kiadásai- 03. havi bér - 083030 COFOG	N	N	N	N	N	12 078	12 078	05231	N	I	N	I	I	I	I	A kontírozás/kiadási utalványrendeletet, azaz a könyvelés alátámasztó bizonylatot nem kaptunk.		I
01 _ 21 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtábláznta", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai- 03. havi bér - 011130 COFOG	N	N	N	N	N	24 616	24 616	05233	N	I	N	I	I	I	I	A kontírozás/kiadási utalványrendeletet, azaz a könyvelés alátámasztó bizonylatot nem kaptunk.		I
01 _ 21 _ 6	IKJ	II negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170712	Kincstár Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre 2017.03. hónapban; Kalóné 2017.04.02-án aláírt "Segédtábláznta", amely kormányzati funkciónkénti bontásban név szerinti felsorolással, alapilletmény, tiszteletdíj, költségtérítés, cafetéria, illetve megbízási díj oszlopokkal tartalmaz adatokat.	Munkáltatót terhelő személyi jöv. adó kiadásai- 03. havi bér - 011130 COFOG	N	N	N	N	N	26 375	26 375	05237	N	I	N	I	I	I	I	A kontírozás/kiadási utalványrendeletet, azaz a könyvelés alátámasztó bizonylatot nem kaptunk.		I
01 _ 30 _ 1	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	09217 1 4	Bankszámla kivonat (092/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703924.); Piramis PC Gy.T. ev. számlája (2017/00195.);	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadásai- tintapatron, fénymásoló papír (települési értéktár) 066020 COFOG	N	N	I	I	I	42 111	42 111	T0531232-K0031; T5122-K331111	I	I	I	I	I	N	I	A számlán a következő feljegyzés szerepel: "Vásárolva a Kunszentmártoni települési Értéktár szakmai feltételeinek teljesítéséhez szükséges pénzügyi fedezet terhére." Beazonosíthatatlna szignóval aláírva. Miért nem az átvételt iratták alá.		I
01 _ 30 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1700510036	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510036.); Kiadási utalvány (UTS1701098.); MOL Nyrt. számlája (A06000539/1558/00011.); Üzemanyag-előleg elszámolás (száma: PK 073916.).	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai- Üzemanyag vás. KBY-053 011130 COFOG	N	N	N	I	I	9 842	9 842	T0531234-K0031; T5124-K321111	N	I	I	I	I	N	I	A pénztárellenőrzés hiányzik! Az üzemanyag-előleg elszámolást a kiállító és az ellenőrző nem írta alá.		I
01 _ 30 _ 3	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	09117 1 3	Bankszámla kivonat (091/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703940.); MOL Nyrt. számlája (A06000539/1791/00009.);	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai- VÍZDÍJ Ibj 798 29,185 l- 066020 COFOG	N	I	I	I	I	7 949	7 949	T0531234-K0031; T5124-K331111	N	I	N	I	I	N	I	A Kiadási utalványon a gazdasági esemény megjegyzésében a következő szerepel: "VÍZDÍJ Ibj798 29,185 Ft Ennek ellenőre a kontírozás során a könyvelésben - helyesen - a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára számolták el, mivel az LKJ-798. szkg-hoz üzemanyag beszerzést igazol a számla. Az üzemanyag beszerzés és annak szabályozása - megnézni!!!		I
01 _ 30 _ 4	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1700510159	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510159.); Kiadási utalvány (UTS1704749.); NORMBENZ Magyarország Kft. számlája (A12900135/0973/0003.	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai- Üzemanyag vás. (Testvérvárosi kapcs.) Tetarow 066020 COFOG	N	N	I	I	I	10 001	10 001	T0531234-K0031; T5124-K321111	N	I	N	I	I	N	I	A kiadási pénztárbizonylat alapján a kifizetett összeg 28 680 Ft, melléklet szerint kifizetve, mellékletként 3db került feltüntetésre. Nem szabályszerű a pénztárbizonylat kiállítása, mert a számlánként/ kibocsátókként kell a pénztárbizonylatot kiállítani, feltüntetve a szállító nevét, hogy a részére történt a kifizetés!		I
01 _ 30 _ 5	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1700510032	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510032.); Kiadási utalvány (UTS1701096.); Czakó és Czakó Bt. számlája (KSK09689.);	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadásai- Termoszát, ioncserélt víz vás. LKJ-798 011130 COFOG	N	I	N	I	I	6 079	6 079	T053129-K0031; T5129-K321111	N	I	N	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat alapján a kifizetett összeg 26 770 Ft, melléklet szerint kifizetve, mellékletként 2 db került feltüntetésre. Nem szabályszerű a pénztárbizonylat kiállítása, mert a számlánként/ kibocsátókként kell a pénztárbizonylatot kiállítani, feltüntetve a szállító nevét, hogy a részére történt a kifizetés!		I
01 _ 30 _ 6	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1700510110	Kiadási pénztárbizonylat(pk1700510110); Kiadási utalvány (UTS1703554.); Czakó és Czakó Bt. Számlája (KSK09956.); Megrendelés (kelt: 2017.04.10.); Kiadási utalvány (UTS1703549.); Új Generál Kft. Számlája (WHISA9310780.).	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadásai- Olajszűrő, vezérlés készlet, pollenszűrő, első lengőkar, féktisztító vás. LKJ-798 066020 COFOG	I	I	N	I	N	125 079	125 079	T0531239-K0031; T5129-K321111	I	I	N	I	I	N	I	A kiadási pénztárbizonylat alapján a kifizetett összeg 239 990 Ft, melléklet szerint kifizetve, mellékletként 52 db került feltüntetésre. Nem szabályszerű a pénztárbizonylat kiállítása, mert a számlánként/ kibocsátókként kell a pénztárbizonylatot kiállítani, feltüntetve a szállító nevét, hogy a részére történt a kifizetés!		I
01 _ 33 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	10517 1 11	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704620.); Vidékháló Kft. (2017/69678.); Internet előfizetői szerződés (28282. sz.sz.).	Adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai - Free wifi internet előfizetés 066020 COFOG	I	N	N	I	I	12 775	12 775	T0532135-K0031; T521-K331111	N	I	N	I	I	N	I	A szerződés aláírása/kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt!		I
01 _ 36 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	10517 1 12	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704590.); EC-Energie Investment Kft. számlája (2017 V00594.);	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- közvil. beruházás és világítás szolg. 2017. 05. hó 064010 COFOG	I	I	I	I	I	366 945	366 945	T0533131-K0031; T522-K331111 COFOG: 064010	N	I	N	I	I	I	I	Közvilágítás szolgáltatási díj (2017.05. hónapra) a számla alapján elszámolva. A kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyzése nem dokumentált!		I
01 _ 36 _ 2	IKJ	II negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	02417 1 4	Bankszámla kivonat (024/2017) Kiadási utalvány (UTS1702014.); E-ON Zrt. számlája (12010473852 2.);	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- közvilágítás K. gyalu elsz. 16.05.27-16.12.31. 064010 COFOG	N	I	N	I	I	821 177	821 177	T0031-K0533131; T331111-K522	N	I	N	I	I	N	I	Kungyalu közvilágításának elszámoló számlája alapján áramdíj visszatérülés		I
01 _ 36 _ 3	IKJ	II negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	ko017 991 1		Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- Kompenzáció, közvilágítási díj. - szolgáltatás 2016.12. hó 064010 COFOG							578 284	0533131	N	I	N	I	I	N	I	A mintatételhez semmilyen bizonylatot nem kaptunk!		I
01 _ 36 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	jav 170001	B-P vegyes tételek utalványa "Közvilágítás fává döntött jav." alcímmel (kézzel rávezetve);	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- közvilágítás főkönyvek döntött javítása 064010 COFOG	N	N	N	N	N	2 606 424	2 606 424	T05331211-K0021; T0021-K 05337219; T05337319-K0031; T05331311-K0031; T05331221-K0022; T0022-K05337229	N	I	N	I	I	I	I	A javítótételhez nincs alapbizonylat! A javítás során a K337. rovatra is a K331-es rovatra is lekönyvelte az adott összeget! A főkönyvi számla tételes forgalmán a K oldalon számolták el/könyvelték le: milyene bizonylat alapján?		I
01 _ 38 _ 1	IKJ	II negyedév	01	38	Bérleti és lízing díjak	10	05617 1 2	Bankszámla kivonat (056/2017) Kiadási utalvány (UTS1701652.); Kőrös-Vidéki Vízügyi Igazgatóság számlája (V10187-00250.); Bérleti szerződés (Ikt.sz: 2710-0019/2014.);	Egyéb bérleti és lízing díjak kiadásai- területbérlet 2017. év 013350 COFOG	I	I	I	I	I	38 400	38 400	T0533332-K0031; T524-K331111	I	I	I	I	I	I	M	Az atipikus bérleti szerződésben foglaltak alapján megnézni, hogy a szerződés 2.1. pontjában foglaltakaak megfelelően: "a beruházást idegen dologon végzett beruházásként tartja nyilván a könyveiben, míg a Létesítmény számviteileg a korszerűsítést követően is a Pályázónál marad és azt értéknövelő beruházásként továbbra is saját könyveiben tartja nyilván."		MI
01 _ 40 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	pk1700510032	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510032.); Kiadási utalvány (UTS1701096.); Új Generál Kft. Számlája (WHISA 9310766.).	Karbantartási, kisjavítási szolg. Teljesítése- Gépjármű javítás LKJ-798 011130 COFOG	N	N	N	I	I	15 000	15 000	T053343-0031; T525-K321111	N	I	N	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat alapján a kifizetett összeg 26 770 Ft, melléklet szerint kifizetve, mellékletként 2 db került feltüntetésre. Nem szabályszerű a pénztárbizonylat kiállítása, mert a számlánként/ kibocsátókként kell a pénztárbizonylatot kiállítani, feltüntetve a szállító nevét, hogy a részére történt a kifizetés!		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogutód, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Betiltséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 40 _ 2	IKJ	II negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	09417 1 5	Bankszámla kivonat (094/2017); Kiadási utalvány (UTS1704143); Pannográf 2001. Bt. Számlája (HC4SA 1897332); Teljesítés igazolás (kelt: 2017. 05.11); 1046/2017. sz. Vállalkozási szerződés (kelt: 2017.04.30).	Karbantartási, kisjavítási szolg. Teljesítése- Karzat első világháborús emlékmű restaurálása 013350 COFOG	N	I	N	I	I	2 200 000	2 200 000	T053343-0031; T525-K321111	N	I	N	I	I	I	I	Az I. világháborús emlékmű restaurálása miért karbantartás, kisjavítás? A vállalkozási szerződés 7.1. pontjában foglaltakat hogyan kell érteni. "Felek megállapodnak abban, hogy a szerződésben foglalt munka teljesítése érdekében megismert dokumentációkat csak jelen szerződés alapján, a vállalt feladat teljesítése érdekében használják fel."?		I
01 _ 40 _ 3	IKJ	II negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	pk1700510110	Kiadási pénztárbizonylat(pk1700510110): Kiadási utalvány (UTS1703549); Új Generáli Kft. Számlája (WH15A9310780).	Karbantartási, kisjavítási szolg. Teljesítése- Gépjármű javítás LKJ-798 066020 COFOG	N	I	N	I	I	45 000	45 000	T053343-0031; T525-K321111	N	I	N	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat alapján a kifizetett összeg 239 990 Ft, melléklet szerint kifizetve, mellékletként 52 db került feltüntetésre. Nem szabályszerű a pénztárbizonylat kiállítása, mert a számlakiadás/kibocsátókként kell a pénztárbizonylatot kiállítani, feltüntetve a szállító nevét, hogy a részére történt a kifizetés!		I
01 _ 41 _ 1	IKJ	II negyedév	01	41	Közvetített szolgáltatások	10	05817 1 1	Bankszámla kivonat (058/2017); Kiadási utalvány (UTS1701844); Generali Biztosító Zrt. Számlája (20170053235 9); Kunszentmárton Város Önkormányzata Vagyonbiztosítási díjrészének továbbszámlázása a Szolnoki Tankerületi Központ részére (a 2016.12.15. napján aláírt Vagyonkezelési szerződés 13. pontja alapján); Generali Biztosítási díjkalkuláció (13 oldalas); Kimutatás az Önkormányzat kockázatviselési helyenkénti bontásban.	ÁHIT-n belüli közvetített szolgáltatások kiadási-vagyonbiztosítás + tov.száml. vagyonbizt. 066020 COFOG	I	I	I	I	N	79 569	79 569	T0533531-K0031 (T0533731-K0031)	I	I	N	I	I	I	I	A Generali Biztosító által kibocsátott számla könyvenkénti bontásban 2 részre osztott: az 1. könyvnyben telephelyi részletező alapján 695 271 Ft a II. negyedéves díj, amelyből a Szolnoki Tankerületi Központot megillető részről (79 569 Ft) a Tájékoztatás (...Csatoljuk a Biztosítási díjkalkulációt és a telephelyi részletezőt az iskolákra vonatkozó táblázatrészt.". dátum és aláírás nélküli). A kiadási utalványon Közvetített szolgáltatásokra (és Egyéb szolgáltatásokra) könyvelték.		I
01 _ 41 _ 2	IKJ	II negyedév	01	41	Közvetített szolgáltatások	10	01117 1 1	Bankszámla kivonat (011/2017); Kiadási utalvány (UTS1700260); MVM Partner Zrt. számlája (286917311116).	ÁHIT-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadási-szénap szer által. közvilágítás tov.száml.2016. 12. hó 064010 COFOG	N	N	I	I	I	609 207	609 207	T0533532-K0031; T527-K331111	I	I	N	I	I	I	I	A kiadási utalványlapon gazdasági esemény megjegyzésénél a következő szerepel: " szénap.szer.által.közvilágítás tov.száml. 2016.12. hó" A könyvelés/kontírozás a K335. Közvetített szolgáltatásokon számolja el. A számla közvilágítás szolgáltatást tartalmaz 5 gyűjtőt telephelyre/utcákra bontásban (ám a közvilágítás szolgáltatás adókötelezés, a szénap szerk.által tám és egyéb tételek adómentesek, de ezek együttesen adják a közvilágítás.mint szolgáltatás bekerülési értékét! A mintavételi gazdasági eseményének könyvelése és az azt alátámasztó alapbizonylatok ellentmondásosak; kinek számlázza tovább az Önkormányzat a közvilágítás díját? Erre vonatkozóan az alapbizonylatok nem tartalmaznak adatokat!		I
01 _ 43 _ 1	IKJ	II negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	02917 1 6	Bankszámla kivonat (029/2017); Kiadási utalvány (UTS1700350); Marosi Csaba e.v. számlája (VL1SA4768792); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.01.04.); Vállalkozási szerződés (Ikt.sz: 11727-8.);	Egyéb szakmai szolgáltatások kiadási- "A vidéki térségek kismérték inf... " pály tervdok. kész.	I	I	I	I	I	985 000	985 000	T0533639-K0031	I	I	I	I	I	I	M	Kunszentmárton 0235/1., 0235/2., 0235/3. hrsz-ú Telekparti út útburkolat felújítás építési tervdokumentáció készítése (Pályázati tervdokumentáció)		M
01 _ 43 _ 2	IKJ	II negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	05817 1 3	Bankszámla kivonat (058/2017) Kiadási utalvány (UTS1701355); Teljesítés igazolás/ Jegyzőkönyv (végszámlához), (kézenük: 2017.02.21-én); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 314/2016. (XI.28.) határozata a közvilágítás korszerűsítés műszaki ellenőri feladatainak ellátása tárgyban meghirdetett versenyeztetési eljárás eredményéről; Megbízási szerződés (Ikt.sz: 7767-11/2016.);	Egyéb szakmai szolgáltatások kiadási-közvil. lámpatestek cseréjének műszaki ell. díj	I	I	I	I	I	900 000	900 000	T0533639-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 43 _ 3	IKJ	II negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	07417 1 8	Bankszámla kivonat (074/2017); Kiadási utalvány (UTS1702834); The Phoenix Day Marketing Kft. számlája (MD5SA 1639661); Megrendelőlap (kelt: 2017.03.27.);	Egyéb szakmai szolgáltatások kiadási-konferencia (polg. + jegyző)	I	I	N	I	N	119 291	119 291	T0533639-K0031; T526-K331111.	I	I	N	I	I	N	I	A teljesítés igazolást és az utalványozást a polgármester írta alá! Önmagának nem igazolhatja és nem utalványozhat: összeférhetetlenség áll fenn. Sem a polgármester, sem a jegyző nem írhatta volna alá, mivel az Ő továbbképzéséket igazolta!		I
01 _ 44 _ 1	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	00217 1 6	Bankszámla kivonat (058/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701845.); Generali Biztosító Zrt. Számlája (20170053235 9.);	Biztosítási, szolgáltatási díjak kiadási-szakmai felelősség biztosítás 17.01.01-17.03.31.	N	N	I	I	I	37 429	37 429	T0533731-K0031	I	I	I	I	I	I	M	A Generali Biztosító által kibocsátott számla könyvenkénti bontásban 2 részre osztott: a 2. könyvnyben tartozó tétel: szakmai felelősség biztosítás II. negyedévi díja A kiadási utalványon Egyéb szolgáltatásokra könyvelték.		I
01 _ 44 _ 2	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	00217 1 3	Bankszámla kivonat (002/2017) Kiadási utalvány (UTS1700004.); Generali Biztosító Zrt. Számlája (201602945650.);	Biztosítási, szolgáltatási díjak kiadási-YIT 581 kötelező bizt. 17.01.01-1712.31.	I	I	I	I	I	12 685	12 685	T033731-K0031; T527-K331111	I	I	N	I	I	I	I	Bankszámla kivonat?!		I
01 _ 44 _ 3	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	00217 1 4	Bankszámla kivonat (002/2017) Kiadási utalvány (UTS1700005.); Generali Biztosító Zrt. Számlája (201602945651.);	Biztosítási, szolgáltatási díjak kiadási-kötelező biztosítás XUL 066 17.01.01-17.12.31.	I	I	I	I	I	6 070	6 070	T0533731-K0031; T527-K331111	I	I	N	I	I	I	I	Bankszámla kivonat?!		I
01 _ 44 _ 4	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	11517 1 3	Bankszámla kivonat (115/2017.) Kiadási utalvány (UTS1705253); Kiadási utalvány (UTS1703934.); Generali Biztosító Zrt. számlája (201781396569.); Generali Biztosító Zrt. számlája (201701222294.).	Biztosítási, szolgáltatási díjak kiadási-vagyonbiztosítás 17.07.01-17.09.30.ipari vagyon + szakmai felelősség	I	I	I	I	I	671 170	671 170	T0533731-K0031; T527-K331111	I	I	N	I	I	I	I	Bankszámla kivonat?!		I
01 _ 44 _ 5	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	07417 1 5	Bankszámla kivonat (074/2017) Kiadási utalvány (UTS1702018); Kunszemti Kft. számlája (DC35A4539060.); Külföldjárati személyszállítási szolgáltatási szerződés(Ikt.sz: 2012.11.26., Dr. Czuczi Máhály polgármester (kötelezettségvállaló) és Doblinó Szabó Julianna (pénzügyi ellenjegyző) írta alá); Az elszámolt időszakra vonatkozóan autóbusz menetlevelek bemutatva.	Szállítási szolgáltatási díjak kiadási - Külföldjárati személyszállítási szolgáltatás 03. hó	I	I	I	I	I	15 748	15 748	T0533733-K0031; T527-K331111	I	I	N	I	I	I	I	Bankszámla kivonat?!		I
01 _ 44 _ 6	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	07417 1 7	Bankszámla kivonat (074/2017); Kiadási utalvány (UTS1701744); Szent Márton Plébánia számlája (LN55A1632951); Megállapodás Köztemető fenntartására (Ikt.sz: 4056/2015.).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-köztemető fenntartása 2017.	I	I	I	I	I	2 000 000	2 000 000	T0533739-K0031 COFOG: 013320.	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 44 _ 7	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	jav 170001	B-P vegyes tételek utalványa "Közvilágítás fények időnkénti jav " aláírmmel (kézzel rávezetve);	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-közvilágítás átvez.- közvilágítás főkönyvek időnkénti javítása	N	N	N	N	N	2 606 424	2 606 424	T053331211-K0021; T0021-K 05337219; T0533739-K0031; T0533131-K0031;	N	I	N	I	I	N	I	A javítótételhez nincs alapbizonylat! A javítás során a K337. rovatra is és a K331-es rovatra is könyvelte az adott összeget!		I
01 _ 44 _ 8	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	10517 1 12	Bankszámla kivonat (105/2017) Kiadási utalvány (UTS1704590); EC-Energie Investment Kft. számlája (2017 V00594);	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-közvil. beruházás és világítás szolg. 2017. 05. hó	N	N	I	I	I	868 808	868 808	T0533739-K0031; T527-K331111; COFOG: 064010.	N	I	N	I	I	N	I	Közvilágítás **beruházási díj** (2017.05. hónapra) a számla alapján elszámolva. A kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyzése nem dokumentált!		I
01 _ 44 _ 9	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	pk1700510045	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510045.); Kiadási utalvány (UTS1701994); Megrendelő az Önkormányzat 2017. évi rendezvényei szórólapjának nyomtatására (kelt: 2017.02.20.); Lantos-Print Kft. Számlája (GV4EA8454001).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-Nyomdai ktg. Lantos Print Kft.	I	N	I	I	I	137 795	137 795	T0533739-K0031; T527-K321111; COFOG: 066020.	I	I	I	I	I	I	M	A megrendelés pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt! A bizonylaton kézzel szerepel a kiíveknél: "a 160-as és 174-es tételhez is ezt kérik!"		I
01 _ 44 _ 10	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	06917 1 2	Bankszámla kivonat (069/2017); Kiadási utalvány (UTS1702489); Dr. Fakhouri Antoine Youssé számlája (GU45A5809536); Bérleti szerződés (Ikt.sz: 9669-2/2016., kelt: 2016.08.23.); Bérleti szerződés 1. számú módosítása ("Ügyszám: 2016.", kelt: 2016.12.06.)	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-bérleti díj 2017. 03. hó	N	I	I	I	I	490 000	490 000	T033739-K0031 COFOG: 072311	N	I	I	N	I	I	I	Az Önkormányzat **2016.09.01-től bérli** (405 000 Ft/hó) "a 60/2003. (X.20.) ESzCsKI rendelet 2. mellékletében a fogászati alapellátáshoz meghatározott tárgyi eszközöket" a helyettesítő fogorvostól. "A bérleti díj tartalmazza a bérlemény üzemeltetésével kapcsolatos költségeket." (5. pont). Majd a Bérleti szerződés módosításában (2016.12.06-án) visszamenőlegesen - **2016.09.01-től** - módosították a bérleti díj havi összegét.		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfeltételei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 44 _ 11	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	08717 1 7	Bankszámla kivonat (087/2017); Kiadási utalvány (UTI1703763); Pátria Nyomda Zrt. számlája (NY17000001104 , száll. levél sz: SLH170003081); Megállapodás (Ikt.sz: 1070/2017 , kelt: 2017.01.31-én)	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-Kszm.HÍR-LAP nyomdai előállítási és száll. díj	I	I	I	I	I	88 000	88 000	T0533739-K0031; T527-K331111; COFOG: 083030.	N	I	I	N	I	I	I	A Kunszentmártoni HÍR-LAP nyomdai előállítási és szállítási díja: 176 Ft x 500 db-ból. A HÍR-LAP előállítási költsége és értékesítési díja? Nyilvántartásba vétele, az értékesített db szám és a bevétel analitikus/nyilvántartása? A COFOG: Egyéb kiadó tevékenység (Bevétel és kiadás?)		I
01 _ 44 _ 12	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	10517 1 17	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTI1704430); XEROPRESS Bt.- Kőrös TV számlája (PH65A1614104); Vállalkozási szerződés (kelt: 2011.121.22.), a Vállalkozási szerződés 1 , 2. számú módosítása (utóbbi kelt: 2015.02.02-án).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadási-tv felvétel és sugárzás 05. hó	N	N	I	I	I	150 000	150 000	T0533739-K0031; T527-K331111 COFOG: 083050	N	I	I	N	I	I	I	A Vállalkozói szerződés 2. sz. szerződés módosítása (2017. évben hatályos) nem tartalmazza a szolgáltatási díj összegét, így a szolgáltatást végző által kibocsátott számla alapján kifizetett összeg helytállóságát/a felek által meghatározottaknak megfelelő összeget semmilyen alapbizonylat (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés) nem támasztja alá.		I
01 _ 47 _ 1	IKJ	II negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1700510132	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510132); Kiküldetési rendelvény a hivatali, üzleti utazás költségtérítéshez 2017.05. hó (Ssz: 2430856); Nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez (kelt: 2015.05.11.-én!); JNSZ Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Mezőtúri Katasztrófavédelmi Kirendeltség 36650/85-7/2017. ált. számú. Tájékoztató referensek képzési napjáról tárgyban írt levele.	Belföldi kiküldetések kiadási teljesítése-Belföldi kiküldetés (Szgk. haszn. Lapis K)	I	I	I	I	I	3 908	3 908	T0534131-K0031; T528-K321111	N	I	N	I	I	N	I	A pénztárbizonylatot pénztárellenőr nem látta! A munkavállaló Nyilatkozati még 2015. évben adta meg! Minden év elején nyilatkoztatni kell a munkavállalót, akinek saját gépjármű használatot fizetnek ki!		I
01 _ 47 _ 2	IKJ	II negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1700510035	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510035); Kiadási utalvány (UTV1700546); Kiküldetési rendelvény a hivatali, üzleti utazás költségtérítéshez 2017.02. hó (Ssz: VL 1003500.); K.K. 2017.02.28-án kelt Nyilatkozata az utazás céljáról; Nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez [kelt: 2017.02.01-én. Forgalmi engedély sz: HS79214];	Belföldi kiküldetések kiadási teljesítése-szgk. haszn. Krista Karina (TOP-5.1.2-15-JN1-2016-00006 pály.)	N	N	I	I	I	15 045	15 045	T0534131-K0031; T528-K321111; COFOG: 066020	N	I	N	I	I	N	I	A pénztárbizonylatot pénztárellenőr nem látta! Miért a munkavállaló nyilatkozik, hogy mi az indoka az utóköltség elszámolásnak? A teljesítés igazoló csak a kiküldetési rendelvényen a szignóját írta oda.!		I
01 _ 47 _ 3	IKJ	II negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1700520002	Valuta pénztár: Kiadási pénztárbizonylat (pk1700520002.); Kiadási utalvány (UTV1701548.); Külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás Czakó Gabriella nevére kiállítva (a sorszámnak van helye, de nincs kitöltve); 5 db külföldi számla, "Üzemanyag vásárlás" levezetése az árfolyamok feltüntetésével; Személygépkocsi menetlevél (sorsz: BM 0136441 és BM 0136442.), Tóth Béla gépjárművezető 3 fő szállított személyek száma.	Külföldi kiküldetések kiadási teljesítése-Külföldi kiküldetés-Üzemanyag vás. (231 EUR) Testvérvárosi kapcs.	N	N	N	I	I	71 705	71 075	T0534132-K0031; T526-K3221	N	I	N	I	I	N	I	A pénztárbizonylaton a kifizető nincs megnevezve, pedig a külföldi kiküldetési rendelvényen csak 1 fő szerepel; a kiküldetés céljaként a rendelvényen a következő szerepel:" Testvérvárosi kapcsolatápolás Tesrow-ban". A menetlevelek alapján megállapítottuk, hogy 4 fő utazott Tesrow-ba. A kiküldetési rendelvényben foglaltal szerint 2017.05.24-én Cz. G. 710,59 EUR-t, azaz 242 885 Ft utóköltség előleget vett fel; de a kiküldetési rendelvényen nincs levezetve, hogy visszafizetett volna az előlegből, ennek ellenére - a csatolt külföldi számlák alapján - mindösszesen231 EUR-val, azaz 71 075 Ft költséget számolt el, amely összeg teljes egészében üzemanyagköltség. A külföldi kiküldetési rendelvény kitöltése nem felel meg az erre vonatkozó jogszabályi előírásnak! Továbbá nincs Képviselő-testületi döntés az utazásról és az utazó részt vevőkről. A Cz. G-nak utólagos elszámolásra kiadott előleg csak egy személyre vonatkozik-e: ha igen, akkor miért Ő számolt el az üzemanyag költséggel? A külföldi kiküldetés alapján a részt vevők jogosultak voltak-e napidíjra, illetve egyéb költséget ki és hogyan számolta el?		I
01 _ 50 _ 1	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	01117 1 1	Bankszámla kivonat (011/2017); Kiadási utalvány (UTI1700260); MVM Partner Zrt. számlája (28691731116.);	Műk. célú előzetesen felszám. levonható ÁFA - szénap.szer átal. közvilágítás tov.számat.2016. 12. hó	N	N	I	I	I	125 213	125 213	T05351311-K0031; T364121I-K331111	I	I	N	I	I	I	I	A kiadási utalványlapon gazdasági esemény megjegyzésénél a következő szerepel: " szénap.szer átal.közvilágítás tov.számi. 2016.12. hó". A számla közvilágítás szolgáltatást tartalmaz 5 gyűjtőt telephelyre/ utcákra bontásban (ia). A mintatétel gazdasági eseményének könyvelése és az azt alátámasztó alapbizonylatok ellentmondásosak: ennek számára tovább az Önkormányzat a közvilágítás díját? Erre vonatkozóan az alapbizonylatok nem tartalmaznak adatokat!		I
01 _ 50 _ 2	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	11217 1 8	Bankszámla kivonat (112/2017); Kiadási utalvány (UTI1705188); Pátria Nyomda Zrt. számlája (NY17000027637 , száll. levél sz: SLH170003849.); Megállapodás (Ikt.sz: 1070/2017 , kelt: 2017.01.31-én)	Műk. célú előzetesen felszám. levonható ÁFA - Kszm.HÍR-LAP nyomdai előállítási és száll. díj XVIII. évf. 5. szám	I	I	I	I	I	4 400	4 400	T05351311-K0031; T364121I-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 50 _ 3	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		00317 991 1		Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - villamos energia szolg.2016.11. hó függő egyezteté.s során felhelt tétel							333 653	05351321	N	I	N	I	I	N	I	A mintatételhez semmilyen bizonylatot nem kaptunk!		I
01 _ 50 _ 4	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	09217 1 4	Bankszámla kivonat (092/2017); Kiadási utalvány (UTI1703924); Piramis PC Gy.T. ev. számlája (2017/00195);	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - tintapatron, fénymásoló papír (települési értéktár)	N	N	I	I	I	11 370	11 370	T05351321-K0031; T364141I-K321111	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 50 _ 5	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	10017 1 8	Bankszámla kivonat (100/2017); Kiadási utalvány (UTI1704410); Csertkőszőlő Községi Önkormányzat Juta Tábor számlája (F03-2/2017); Megrendelés (Ikt.sz: 2863-9/2017).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - Strysawai vendégek szállás, reggeli, Ifa	I	I	I	I	I	31 550 (74 628)	31 550	T05351321-K0031; T364141I-K321111	I	I	I	I	I	I	M	A számla összesen 74 628 Ft ÁFA-t tartalmaz, amely adómértékenként (ia) szerepel a számlán: 31 550 Ft 27 %-os, 43 078 Ft 18 %-os. A kontrolozásál külön-külön könyvelte ugyanarra a rovatra és főkönyvi számlára, amely nem volt indokolt, többlet munkát eredményezt.		M
01 _ 50 _ 6	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	10517 1 17	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTI1704430); XEROPRESS Bt.- Kőrös TV számlája (PH65A1614104); Vállalkozási szerződés (kelt: 2011.121.22.), a Vállalkozási szerződés 1 , 2. számú módosítása (utóbbi kelt: 2015.02.02-án).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - tv felvétel és sugárzás 05. hó	N	N	I	I	I	40 500	40 500	T05351321-K0031; T364141I-K321111; COFOG: 083050	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 50 _ 7	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	09117 1 3	Bankszámla kivonat (091/2017); Kiadási utalvány (UTI1703940.); MOL Nyrt. számlája (A06000539:1791/00009);	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - VÍZDÍJ Ibj 798 29.185 1	N	N	I	I	I	2 146	2 146	T05351321-K0031; T364141I-K331111	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 50 _ 8	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1700510045	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510045); Kiadási utalvány (UTI1701994); Megrendelő (kelt: 2017.02.20.), Lantos-Print Kft. Számlája (GV4EA8454001).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - Nyomdai ktg. Lantos Print Kft.	I	N	I	I	I	37 205	37 205	T05351321-K0031; T364141I-K321111	I	I	I	I	I	I	M	A megrendelés pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt! A bizonylaton kézzel szerepel a következő: "a 160-as és 174-es tételhez is eri kérik!"		I
01 _ 50 _ 9	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1700510036	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510036); Kiadási utalvány (UTI1701098); MOL Nyrt. számlája (A06000539:1558/00011); Üzemanyag-előleg elszámolás (száma: PK 073916).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) - Üzemanyag vás. KBY-053	N	N	I	I	I	2 657	2 657	T05351321-K0031; T364141I-K321111	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 51 _ 1	IKJ	II negyedév	01	51	Fizetendő általános forgalmi adó	10	áfa 170020	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelés dátuma: 2016.06.01 _ könyvelés időpontja nincs kitöltve); 1765A ÁFA bevallás - 2017.03.01-2017.03.31.időszakra; 3642211 .Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással [2017.01.01-2017.03.31. időszakra, 10 oldal]; 3641211 Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással [2017.01.01-2017.03.31. időszakra, 1 oldal]	Kiszáltozott érték. termékek, szolg. fizetendő áfa-Fizetendő áfa bevallás szerint 03 hó	N	N	N	N	N	2 416 667	2 416 667	T0022-K05352221; T0352321-K0031	N	I	N	I	I	N	I	Az ÁFA bevallás 84. sora (Befizetendő adó összege) tartalmazza a 2 610 000 Ft összeget. A vegyes tételek utalványa -mivel sem a könyvelés időpontja, sem a könyvelő aláírása nem szerepel a bizonylatokon- nem hiteles bizonylat!		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelező megállapítások és invaszionik táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 52 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	52	Kamatkiadások	10	kamat 170002	Elszámolás a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Ábt. Alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2017.04. hónapban. 15/A.3 1 sz. adatlap I/A., I/B , II és III. táblái.	ÁHT-n belüli kamatkiadások-előző időszak nettó tartozásaira felszám. Kamat	N	N	N	N	N	942	942	0535331	N	I	N	I	I	I	I	A mintatételt tartalmazó gazdasági eseményhez (a 15/A. 3 1. sz. adatlap III. táblázat 2. sora: Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat) semmilyen könyvelési bizonylatot nem kaptunk: a kontírozás, ill. a könyvelési elszámolások hiányoznak, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mintatételt tartalmazó gazdasági esemény vonatkozásában nem bizonyított.		I
01 _ 52 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	52	Kamatkiadások	10	06817 1 7	Bankszámla kivonat (068/2017); Kiadási utalvány (UTV170079J); Utalványrendelet (kelt: 2017.04.10. aláíró: W-V . A. polgármester); Magyar Államkincstár JNSZ Megyei Igazgatóság határozata (Ikt.sz. JÁSZ-ÁHI/47/5/2017 , Önkormányzatnál ikt.sz: 272-2/2017); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2017.(IV.27.,) határozata a 2017. évio felhalmozási céltartalék terhére benyújtott igényekről.	ÁHT-n belüli egyéb kamatkiadások-272/2/2017. 2015. évi támogatás késedelmi kamat befizetése	I	I	I	I	I	39 188	39 188	T0535332-K0031; T84355-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 52 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	52	Kamatkiadások	10	11217 1 2	Bankszámla kivonat (112/2017); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz. : 1121712); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 171/2017. (VI.21.) határozata Kunszentmárton Város Önkormányzatának 30 000 000 Ft össznévértékű Prémium Magyar Államkötvény 2022/J jegyzéséről; Államadósság Kezelő Központ Zrt. Jegyzési Nyilatkozata Prémium Magyar Államkötvény 2022/J. jegyzéséről (kelt: 2017.06.22.).	ÁHT-n kív. vás. hitelv ért.pap. kamat kiadásai-Prémium Magyar Államkötvény Államkincstár jegyzés	I	I	N	N	I	120 000	120 000	T0622-K033532221; T05353221-K0031; [T4213-K331111; T853-K4213]	N	I	N	I	I	I	I	Az önkormányzati határozat alapján előzetes hőt.váll könyvelése nem történt! Csak végleges hőt.váll számlán kerül a hőt.váll nyilvántartásba! A részletező nyilvántartást megnézni! Az Utalvány/Kontírozólap teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélküli!	Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűen a gazdasági esemény elszámolása.	I
01 _ 59 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	01117 1 3	Bankszámla kivonat (011/2017); Kiadási utalvány (UTV1700080.); 1601. Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben (2016.10.01-2016.12.31. időszakra vonatkozóan)	Díjak, egyéb befiz. kiad.-cégautódadó 2016. IV. n. év 13732949-2-16	N	N	I	I	I	33 000	33 000	T0535532-K0031; T527-K331111	N	I	N	I	I	I	I	A cégautó adó megállapítását az adóbevalláson kívül más alapbizonylattal (pl.: kimutatás agépjárművekről, a besorolásukról, számításokkal) nem támasztották alá a bevallott és megfizetett cégautó-adó összegét. (Honnan tudta az ügyintéző, hogy mennyi a helyes összeg?)		I
01 _ 59 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	06617 1 2	Bankszámla kivonat (066/2017); Kiadási utalvány (UTV1701831); Generali Biztosító Zrt. számlája (2017005159 84); Komplett CSACO Biztosítási kötvény (Kötv.sz: 941050012961323 00.).	Díjak, egyéb befiz. kiad.-casco NU 288 17.04.19-17.07.18.	I	I	I	I	I	41 871	41 871	T0535532-K0031; T527-K331111	I	I	I	I	I	I	M	A CASCO biztosítás az Önkormányzat tualjonában lévő Opel Vivaro-B típusú, NJJ-288 rsz-ú gépjármű vonatkozásában áll fenn. Ezen gépjármű a CASCO biztosítás ajánlatában foglaltak szerint a gépkocsi üzemben tartója: a Szociális Alapellátási Központ.		M
01 _ 59 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	bírság170001	Elszámolás a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Ábt. Alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2017.04. hónapban. 15/A.3 1.sz. adatlap I/A., I/B , II és III. táblái. Magyar Államkincstár JNSDZ Megyei Igazgatóság határozata: JÁSZ.-ÁHI/167-60/2017. ikt.sz., és JÁSZ-ÁHI/167-61/2017 ikt. sz., Az Önkormányzat kérelme (Ikt.sz: 3083-2/2017.Ikt.sz., kelt: 2017.03.29.).	Kés.kam. pót kötbér perktg. e.szak.kapcs.kiad.-Adatszolgáltatás késedelmes telj. miatti bírság	N	N	N	N	I	150 000	150 000	0535533	N	I	N	I	I	I	I	A mintatételt tartalmazó gazdasági eseményhez [a 15/A. 3 1. sz. adatlap III. táblázat 8. sora: Ábt.108 § (4), illetve az Ávr 140. §(2) bekezdés c) pontja alapján felszámított bírság adatszolgáltatási kötelezettség késedelmes teljesítése miatt] semmilyen könyvelési bizonylatot nem kapunk: a kontírozás, ill. a könyvelési elszámolások hiányoznak, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mintatételt tartalmazó gazdasági esemény vonatkozásban nem bizonyított.		I
01 _ 59 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	10517 1 13	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704619); Megrendelés "emag"-box cimerve, (kelt: 2017.06.07.) "Középiskolai Tanévzáró tárgyjutalom" címen ; "EMAG" Dante International SA. számlája 5283203.); Átvételi elismervény a a Karcagi SZC Kunszentmártoni Gimnázisuma, Szakgimnázisuma és Szakközépiskolája 2017.06.26-ai tanévzáró ünnepségen átadott tárgyjutalmak átvételéről.	Egyéb különféle dologi kiad.-informatikai eszk. Középiskola ajándék	I	I	I	I	I	550 079	550 079	0535539	N	I	N	I	I	I	I	A 14 fő diák tárgyjutalmának elszámolása nem szabályszerűen történt! Megnézni az ajándékra vonatkozó előírásokat!		I
01 _ 59 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	pk1700510147	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510147); Kiadási utalvány ((UTV1701261); Megállapodás az Önkormányzat (képviselője: polgármester) és B I. lakossal (kelt: 2017.05.22-én), melléklete: az AUTOTAL Károsítási lapja, kelt: 2017.05.04-én, aláírás nélküli bizonylat; Kunszentmártoni Önkormányzat Vagyongazdálkodási levele a Generali Biztosító Zrt. Felelősségi és Kártérítési Csoportnak a káresemény bejelentéséről és ehhez kapcsolódóan az intézménynyvezető nyilatkozata (kelt: 2017.05.04.); B I. lakos vihar által okozott - ingatlanában bekövetkezett - kár bejelentése, kelt: 2016.07.25-én; Meghatalmazás a kártérítés átvételére (B I meghatalmazó, B Iné meghatalmazott).	Egyéb különféle dologi kiad.-Egyéb dologi kiadás Kártérítés Kszm., Kossuth L. u. 45. sz. alatti ingatlan vonatkozásában	I	I	I	I	I	49 065	49 065	0535539	N	I	N	I	I	N	I	Nincs a pénztárellenőr! Senki nem ellenőrzi a pénztárat!		I
01 _ 101 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10	10017 1 12	Bankszámla kivonat (100/2017.); Utalványrendelet (kelt: 2017.05.31 , száma: 994-5/2017., kiadm.Bocskai József osztályvezető); "Átadó jegyzék csoportos utaláshoz - Települési lakásfenntartási (lakhatási) támogatás/Természetben" készült: 2017.05.31-én: 14 főre vonatkozóan; Kiadási utalvány (UTV1701173.).	0548322 Önkormányzati segély kiadásai-Települési támogatás 994/5/2017. közösségi díj támogatás átut.	N	N	I	I	I	49 000	49 000	T0548322-K0031; T8435021-K331111	I	I	N	I	I	I	I	Az utalványrendelet nem "váltja ki" a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést; továbbá kifizetésről rendelkezik, azaz utalványozást végez; az utalványozást a polgármester a kiadási pénztárbizonylaton rendeli el, így kettősség keletkezik az utalványozási jogkör gyakorlása során! Az osztályvezető milyenw hatáskör gyakorlására jogosult? Megnézni a Gazdálkodási szabályzatban! A bizonylatok alapján nehezen lehet értelmezni a gazdasági eseményt. A bankszámla kivonaton szereplő E-ON Energiaszolgáltató Kft. számlaszámára utalták, így a települési támogatás (közüzemi díjra) megfelelő összegét utalták - 14 fő vonatkozásában - előrefizetős kártyák feltöltésre.		I
01 _ 101 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10	pk1700510130	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510130.); Kiadási utalvány (UTV1701241.); Utalványrendelt (kelt: 2017.05.04 , száma: 633-18/2017., kiadm.Bocskai József osztályvezető, valamint Megjegyzést írt Cs.R. ügyintéző); "Kifizetési jegyzék - Települési egyéb támogatás/Pénzben, Cimél jegyzék összesítővel", készült: 2017.05.04-én: 6 főrem vonatkozóan; Meghatalmazás (V.K. meghatalmazó, Sz.Zs. meghatalmazott).	0548322 Önkormányzati segély kiadásai-Települési támogatás 633-18/2017. Rendk. települési tám.	N	N	I	I	I	110 000	110 000	T0548322-K0031; T8435021-K321111	I	I	N	I	I	I	I	Az utalványrendelet nem "váltja ki" a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést; továbbá kifizetésről rendelkezik, azaz utalványozást végez; az utalványozást a polgármester a kiadási pénztárbizonylaton rendeli el, így kettősség keletkezik az utalványozási jogkör gyakorlása során! Az osztályvezető milyenw hatáskör gyakorlására jogosult? Megnézni a Gazdálkodási szabályzatban! Az utalványrendelet helyett az illetékes osztály által meghozott határozatokat kell a pénzügyre átadni, mert a határozatok bírnak megfelelő jogerővel a közpénzek kifizetésének alapbizonylataként!	Nincs pénztárellenőr!	I
01 _ 101 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10	04417 1 1	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700424); Szentes Város Polgármesterének levele (ikt.sz: C-4146-3/2017), Sz.F. köztemetés ügye tárgyában. A megkereséshez csatolt: 1 db számlát, Halotti anyakönyvi kivonatot, C122/25. számú Hivatalos feljegyzést, C-4146-3/2017. ikt.sz. határozat Sz.F. köztemetési ügyében.	Köztemetés kiadásai - Köztemetés Szűcs Ferenc, C-4146-3/2017	N	N	I	I	I	154 650	154 650	T0548324-K0031; T8435021-K331111	N	I	N	I	I	I	I	Szentes Város Polgármesterének megkeresésére Kunszentmárton Város Önkormányzatánál nem készült a kifizetés vonatkozásában semmilyen dönt.: kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés megtörténéséről nem kaptunk bizonylatot.		I
01 _ 101 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10	00217 1 10	Bankszámla kivonat (002/2017); Kiadási utalvány (UTV1700010.); Utalványrendelet (szám: 10363/2016., kelt: 2017.01.04-én, aláírta : B.J. osztályvezető);	Önk. át.a hatások (a szoc.gye r)nd.pénzb ellát kiad - 10363/2016. Bursa Hungarica ösz. ösztöndíjtám. átut.	N	N	I	I	I	800 000	800 000	T0548329-K0031; T8435021-K331111	N	I	I	I	I	I	I	Az utalványrendelet nem "váltja ki" a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést; továbbá kifizetésről rendelkezik, azaz utalványozást végez; az utalványozást a polgármester a kiadási utalványlapon rendeli el, így kettősség keletkezik az utalványozási jogkör gyakorlása során! Az osztályvezető milyenw hatáskör gyakorlására jogosult? Megnézni a Gazdálkodási szabályzatban! Elkérni a Megállapodást,a melyből kiderül, hogy a Támogatáskezelővel milyen jogviszonyban áll az Önkormányzat!	A K48-as rovatra elszámolás nem a jogszabálynak megfelelő, mivel nem a közvetlen támogatottnak utalja át a támogatás összegét! A rendelkezésre álló bizonylat alapján a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton szabályszerű az elszámolása.	I
01 _ 126 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	126	Egyéb elvonások, befizetések	10	06817 1 6	Bankszámla kivonat (068/2017.); Kiadási utalvány (UTV170079 2.); Utalványrendelet (kelt: 2017.04.10. aláíró: W-V . A. polgármester); Magyar Államkincstár JNSZ Megyei Igazgatóság határozata (Ikt.sz. JÁSZ-ÁHI/47/5/2017 , Önkormányzatnál ikt.sz: 272-2/2017); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2017.(IV.27.,) határozata a 2017. évio felhalmozási céltartalék terhére benyújtott igényekről.	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése - Befizetések kiadásai (272/2/2017. 2015. évi támogatás visszafizetése)	I	I	I	I	I	1 167 360	1 167 360	T0550233-K0031; T84355-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelező megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 179 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	10	átvez 170034		Civil szervezeteknek egyéb műk.célú tám. kiad - támogatási előleg átvezetése							100 000	05512341	N	I	N	I	I	N	I	A mintatételhez semmilyen bizonylatot nem kaptunk!		I
01 _ 179 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	10	05217 1 7	Banszámla kivonat (053/2017); Kiadási utalvány (UTV1700491); Támogatási szerződés (Ikt.sz: 2986-2/2017).	Civil szervezeteknek egyéb műk.célú tám. kiad - 2017. évi működési támogatás átut. 2986/2/2017. szerződés szerint	I	I	I	I	I	2 000 000	2 000 000	T05512341-K0031, T8435023-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 190 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	190	Tartalékok	5	MOK170010047	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelés dátuma: 2017.04.030 , könyvelés időpontja: 2017.05.18); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 41/2017.(II.16.) határozata az I. világháborús emlékmű felújítására pályázat benyújtásáról Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 83/2017.(III.30.) határozata az I. világháborús emlékmű felújására pályázati önerő összegének megemeléséről; 41 Ei.mód.KTGV napló.	Tartalék előirányzata - Előirányzat mód. 1. vh. emlékmű helyreállításra önerő	I	I	N	N	N	1 094 000	1 094 000	T001-K055131	I	I	N	I	I	N	I	Az előirányzat módosítást a Képviselő-testület döntését követően csak 3. illetve 2 hónappal később vezették be a számviteli nyilvántartásba, a két döntésben szereplő - a 2017. évi költségvetésben a felhalmozási tartalék terhére elszámolandó - összegekei egy összegben csak május hónapban könyvelte le. Az előirányzat-módosítást a K334. és a K351. rovatra könyvelték (T053341-K001 és T05351121-K001). Az I. Világháborús emlékművet tárgyi eszközként kell nyilvántartani, ebből következően a tervezett rekonstrukciónak felhalmozási kiadásként a K72. vagy K74. rovaton kellene megjelennie, mivel ez nem karbantartás, kijavítás, hanem felújításnak minősül a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. és 9. pontjában foglaltak szerint.	8. felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megkétszerződik vagy teljesen visszanyű, az eltöltött termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyszöbben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától; 9. karbantartás: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, időszerű a tervszerű megelőző karbantartás, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi;	I
01 _ 190 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	190	Tartalékok	5	MOK170010029	B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelés dátuma: 2017.04.030 , könyvelés időpontja: 2017.05.18.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 89/2017.(III.30.) határozata A Tiszazugi LEADER Egyesület részére nyújtandó visszatérítendő támogatásról; 41. Ei.mód.KTGV napló.	Tartalék előirányzata - Előirányzat mód. Leader Egyesület részére támogatási kölcsön	I	I	N	N	N	500 000	500 000	T001-K055131	I	I	I	I	I	I	M	Az előirányzat módosítást a Képviselő-testület döntését követően csak 2 hónappal később vezették be a számviteli nyilvántartásba, a 2017. évi költségvetésben a felhalmozási tartalék terhére elszámolandó összeget. Az előirányzat módosítást a K508. rovaton vették nyilvántartásba: T05508122-K001.		I
01 _ 193 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	193	Ingatlanok beszerzése, létesítése	10	09617 1 5	Banszámla kivonat (096/2017); Kiadási utalvány (UTS1704134); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságа számlája (v1700200043 1); Önkormányzat megrendelése (Ikt.sz: 636-15/2017 , kelt: 2017.04.28); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.06.16.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2017.(IV.27.) határozata a 2017. évi felhalmozási céltartalék terhére benyújtott igényekről;	Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadása - Fedett buszváró készítés Csongrádi út	I	I	I	I	I	393 701	393 701	T056234-K0031, T12114-K331111	N	I	N	I	I	I	I	A beruházás - a fedett buszváró, mint egyéb építmény- aktiválása hiányosan történt meg: nincs állományba vételi bizonylat., az állományi számlán könyvtelenül aktiválták, mivel nem alhamszták a 151. Befejezetlen beruházás számlát, könyvtelenül a 121. Állományi számlát alkalmazták. Megnézni, hogy mit jelent:" Bérleti díj terhére végzett munkák"!?		I
01 _ 193 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	193	Ingatlanok beszerzése, létesítése	10	10517 1 6	Banszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704614); Bácsvíz Zrt. számlája (1066239); Teljesítés igazolás bérleti díj terhére elvégzett munkákról (kelt: 2017.05.23); 3 db Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.01.18);	Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadásai - szivattyú elb., COFOG:063080	N	N	I	I	I	1 179 477	1 179 477	T056234-K0031, T12114-K331111	N	I	N	I	I	N	I	Az Önkormányzat közművagyonát érintő munkák beruházásként (K62. rovat) történő elszámolása nem szabályszerű a következők miatt: Az üzembe helyezési jegyzőkönyvek alapján megállapítottuk, hogy nem egyértelműen beruházásról van szó, felújítást is tartalmaz az elvégzett tevékenység (a folyamatirányító számítógép fejlesztése). Az aktiváláskor:állományba vételkor nem alkalmazzák a 151. Befejezetlen beruházás számlát, könyvtelenül a 121. Állományi számlát alkalmazták. Megnézni, hogy mit jelent:" Bérleti díj terhére végzett munkák"!?	Az Ászv. és a 38/NGM rendeletben foglaltak szerint kell a megfelelő rovat(ok)on elszámolni az elvégzett munkákat.	I
01 _ 195 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	10	00217 78 2	Banszámla kivonat (002/2017); Kiadási utalvány (UTS1701745); MM Max Kft. számlája (VSz-2017/01970); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.03.08); Átadás-átvételi és üzembehelyezési jegyzőkönyv (ssz: 2036/2015 , kelt: 2017.03.08); Megrendelés (kelt: 2017.02.17).	NÉ Informatikai gép, ber., felszer. beszerzés - XEROX WorkCent. 7200IV TA/3. színes másoló + tartozékok	I	I	I	I	I	975 000	975 000	T0563311-K0031, T1311111-K3311111	N	I	N	I	I	I	I	A Xerox Work Centre színes másológép és tartozékai állományba vételi bizonylata és a tárgyi eszköz kartonja hiányzik! Az állományba vételkor könyvtelen az állományi számlára vettek nyilvántartásba, nem alkalmazták a 151. főkönyvi számlát.		I
01 _ 195 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése		jav 170007	6., 32. és 58. napló B-P Vegyes tételek utalványa; PC Trade Systems Kft. számlája (PCT17-1-000500 sz.), de csak az 1. oldala;	NÉ Informatikai gép, ber., felszer. beszerzés - KÉ - NÉ főkönyvek közötti átvezetés						353 660	353 660	T0563312-K0031, T131111-K131111, T0563312-K0563311	N	I	N	I	I	I	I	Az 58. napló adatai szerint T01311112. számláról a K1311111. számlára vezették át, illetve a 6. napló adatai szerint T05632211. számláról a K05632212. számlára vezették át, valamint a 32. napló adatai szerint T05632312. számláról a K0563311. számlára vezték át. A javításhoz belső bizonylatot nem kaptunk, amely alátámasztaná/igazolná a javítás indokoltságát és helytállóságát. A mintatételhez kapott számla hiányos, még az összeg pontosságát sem alátámasztja/bizonyítja.	Minden gazdasági eseményt, még a javító tételeket is bizonylattal (pl. belső feljegyzéssel) alá kell támasztani!	I
01 _ 195 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	10	pk1700510123	Kiadási pénztárbizonylat (pk1700510123); Kiadási utalvány (UTS1704696); Senetic Seller S.A. Karowice, Poland számlája (111139997. sz.), angol nyelven kiállított számla/nem magyar nyelven, de a számla összege Ft-ban/HUF-ban szerepel!, Állományba vételi b	KÉ Informatikai gép, ber., felszer. beszerzés - TP-Link router vás.	N	N	N	I	I	41 660	41 659	T0563312-K10031, T131112-K321111	N	I	N	I	I	N	I		Az Ászv. és a Szt. előírásnak megfelelően a könyvvezetést alátámasztó alapdokumentum csak magyar nyelvű lehet!	I
01 _ 196 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	00517 78 4	Banszámla kivonat (005/2017); Kiadási utalvány (UTS1703295); PC Trade Systems Kft. számlája (PCT17-1-000500); Teljesítésigazolás (kelt: 2017.04.13);Szállítási szerződés (Ikt.sz: 2879/2017).	NÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz. lét. - irodai eszközök besz. TOP-5.1.2-15.	I	I	I	I	I	1 122 480	554 061	T0564312-K0031, T131122-K331111	N	I	N	I	I	N	I	A kontírozást - a beszerzett eszköz(ök) bekerülési értékét - számszakilag a kapott alapbizonylatok nem támasztják alá, mivel a számlán szereplő tételek nincsenek összegszerűségében beazonosítva. Csak a tárgyieszköz állományba vételi bizonylat, illetve a tárgyi eszköz kartonok alapján lehet(ne) beazonosítani és megállapítani a könyvelést szabályszerűségét.		I
01 _ 196 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		00517 78 4	Banszámla kivonat (005/2017); Kiadási utalvány (UTS1703295); PC Trade Systems Kft. számlája (PCT17-1-000500); Teljesítésigazolás (kelt: 2017.04.13);Szállítási szerződés (Ikt.sz: 2879/2017).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz. lét.kiad-irodai eszközök besz. TOP-5.1.2-15.	I	I	I	I	I	1 122 480	31 400	T05694312-K0031, T131112-K331111	N	I	N	I	I	N	I	A kontírozást - a beszerzett eszköz(ök) bekerülési értékét - számszakilag a kapott alapbizonylatok nem támasztják alá, mivel a számlán szereplő tételek nincsenek összegszerűségében beazonosítva. Csak a tárgyieszköz állományba vételi bizonylat, illetve a tárgyi eszköz kartonok alapján lehet(ne) beazonosítani és megállapítani a könyvelést szabályszerűségét.		I
01 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	10517 1 6	Banszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704614); Bácsvíz Zrt. számlája (1066239); Teljesítés igazolás bérleti díj terhére elvégzett munkákról (kelt: 2017.05.23); 3 db Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.01.18);	Beruházási célú előz. felszám. levonható ÁFA (E)-szivattyú elb.,	N	N	I	I	I	318 459	318 459	T0567311-0031, T3641212-K331111	N	I	N	I	I	N	I	Az Önkormányzat közművagyonát érintő munkák beruházásként, illetve az előzetesen felszámított Áfa (K67. rovat) történő elszámolása nem szabályszerű a következők miatt: Az üzembe helyezési jegyzőkönyvek alapján megállapítottuk, hogy nem egyértelműen beruházásról van szó, felújítást is tartalmaz az elvégzett tevékenység (a folyamatirányító számítógép fejlesztése). Megnézni, hogy mit jelent:" Bérleti díj terhére végzett munkák"!?	Az Ászv. és a 38/NGM rendeletben foglaltak szerint kell a megfelelő rovat(ok)on elszámolni az elvégzett munkákat.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés utalmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérnagy megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 199 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	09617 1 5	Bankszámla kivonat (096/2017); Kiadási utalvány (UTS1704134.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokság számlája (v17002000431); Önkormányzat megrendelése (Ikt.sz: 636-15/2017., kelt: 2017.04.28.); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.06.16.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2017.(IV.27.) határozata a 2017. évi felhalmozási céltartalék terhére benyújtott igényekről.	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA - Fedett buszváró készítés Csongrádi út	I	I	I	I	I	106 299	106 299	T0567321-K0031; T3641412-K331111	I	I	I	I	I	I	M		M
01 _ 199 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	00217 78 2	Bankszámla kivonat (002/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701745); MM Max Kft. számlája (VSz-2017/01970); Teljesítés igazolás (kelt: 2017.03.08.); Átadás-átvételi és üzembehelyezési jegyzőkönyv (ssz: 2036/2015., kelt: 2017.03.08.); Megrendelés (kelt: 2017.02.17.).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA - XEROX WorkCent. 7200IV TA/3 színes másoló + tartozékok	I	I	I	I	I	263 250	263 250	T0567321-K0031; T3641412-K331111	I	I	I	I	I	I	M		M
01 _ 201 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	201	Ingatlanok felújítása	10	10517 1 9	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704615); Bácsvíz Zrt. Számlája (1066242. sz.); Teljesítés igazolás (2017.04.11.); Tételes kimutatás [Munkalap száma: 201914 (hrsz: 2679.), 201824. (hrsz:894), 201870.(hrsz: 3552., 201948. (hrsz: 2448.), 202299. (Hrsz: 3937/2.), 202240. (hrsz: 577), 202476. (hrsz: 3117.), 202469. (hrsz: 3187.), 202567. (hrsz: 3102/7), 202565. (hrsz: 3356); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában.	Egyéb építmény felújítása kiadási-bekötővez.rek	N	N	I	I	I	1 467 852	1 467 852	T057134-K0031 COFOG: 063080.	N	I	N	I	I	I	I	Az ingatlan felújítás megrendelését (köt.váll.) nem kaptuk meg! A Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása elnevezésű COFOG-ra számoltak el.		I
01 _ 201 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	201	Ingatlanok felújítása	10	10517 1 7	Bankszámla kivonat (105/2017); Kiadási utalvány (UTS1704616.); Bácsvíz Zrt. Számlája (10662420. sz.); Teljesítés igazolás (2017.05.09.); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában, továbbá a "Kunszentmárton településen szennyvíztemelők gépészeti felújítása" tételes mennyiségi kimutatása.	Egyéb építmény felújítása kiadási-szennyvíztérm. felúj.	N	N	I	I	I	4 582 851	4 582 851	T057134-K0031 COFOG: 063080.	N	I	N	I	I	I	I	Az ingatlan felújítás megrendelését (köt.váll.) nem kaptuk meg! A Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása elnevezésű COFOG-ra számoltak el.		I
01 _ 204 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	10517 1 9	Bankszámla kivonat (105/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704615.); Bácsvíz Zrt. Számlája (1066242. sz.); Teljesítés igazolás (2017.04.11.); Tételes kimutatás [Munkalap száma: 201914 (hrsz: 2679.), 201824. (hrsz:894), 201870.(hrsz: 3552., 201948. (hrsz: 2448.), 202299. (Hrsz: 3937/2.), 202240. (hrsz: 577), 202476. (hrsz: 3117.), 202469. (hrsz: 3187.), 202567. (hrsz: 3102/7), 202565. (hrsz: 3356); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában, továbbá a "Kunszentmárton településen szennyvíztemelők gépészeti felújítása" tételes mennyiségi kimutatása.	Felújítási célú előz. felsz. levonható ÁFA (E) - bekötővez.rek	N	N	I	I	I	396 320	396 320	T0574311-K0031;	N	I	N	I	I	I	I	A felújítási számla ÁFA tartalmát a kiadási utalvány kontírozása szerint: T3641213-K4217 1 237 370 Ft könyvelték le/számolták el. A 4217. főkönyvi kartonon nem szerepel a 3641213. főkönyvi számla, helyette a következőt tartalmazza: T12184811-K4217 396 320 Ft és T4217-K331111 396 320 Ft összeggel. A 3641213. főkönyvi karton a következőket tartalmazza: T3641213-K4216 396 320 Ft, ugyanakkor a 4216. főkönyvi számlán a számla ÁFA-ja (396 320 Ft) nem jelenik meg, csak a számla nettó összege: 1 467 852 Ft. Összefoglalva: a felújítás ÁFA összege a 4217. főkönyvi számlán, valamint a 3641213. számlán, de itt csak a 4216. számlával szemben jelenik meg! Ugyanakkor a 4217. számlán megjelenített ellenszámla: a 12184811. állományi számlán nem szerepel (helyesen) a felújítás ÁFA összege!		I
01 _ 204 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	10517 1 7	Bankszámla kivonat (105/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704616.); Bácsvíz Zrt. Számlája (10662420. sz.); Teljesítés igazolás (2017.05.09.); Üzembe helyezési jegyzőkönyv (készült: 2017.03.14.): szennyvíz átemelők gépészeti felújítása hrsz: 577., 375. és 3102/7. vonatkozásában, továbbá a "Kunszentmárton településen szennyvíztemelők gépészeti felújítása" tételes mennyiségi kimutatása.	Felújítási célú előz. felsz. levonható ÁFA (E) - szennyvíztérm. felúj.	N	N	I	I	I	1 237 370	1 237 370	T0574311-K0031;	N	I	N	I	I	I	I	A felújítási számla ÁFA tartalmát a kiadási utalvány kontírozása szerint: T3641213-K4217 1 237 370 Ft könyvelték le/számolták el. A 4217. főkönyvi kartonon nem szerepel a 3641213. főkönyvi számla, helyette a következőt tartalmazza: T12184811-K4217 1 237 370 Ft és T4217-K331111 1 237 370 Ft összeggel. A 3641213. főkönyvi karton a következőket tartalmazza: T3641213-K4216 1 237 370 Ft, ugyanakkor a 4216. főkönyvi számlán a számla ÁFA-ja (1 237 370 Ft) nem jelenik meg, csak a számla nettó összege: 4 582 851 Ft. Összefoglalva: a felújítás ÁFA összege a 4217. főkönyvi számlán, valamint a 3641213. számlán, de itt csak a 4216. számlával szemben jelenik meg! Ugyanakkor a 4217. számlán megjelenített ellenszámla: a 12184811. állományi számlán nem szerepel (helyesen) a felújítás ÁFA összege!		I
01 _ 229 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	229	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	10	11517 1 8	Bankszámla kivonat (115/2017.) Kiadási utalvány (UTV1701331.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2017.(IV.27.) határozata a 2017. évio felhalmozási céltartalék terhére benyújtott igényekről; Támogatási szerződés (sz: 36600/3411-2/2017.ált.)	Kp.ktgv.szerv egyéb felh.c. támogatása - Kszmi Hivatásos Tűzoltóparancsnokság eszközbeszerzésének támogatása	I	I	I	I	I	1 000 000	1 000 000	T058431-K0031; T8435041-K331111	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 256 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	256	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	10	04417 1 2	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700429.); Utalványrendelet (Ikt.sz: 587-3/2017., kelt: 2017.03.07., W-V.A. polgármester aláírásával).	Háztartásoknak egyéb felham.c.támogatás - 587-3/2014 ut.rend. alapján lakossági közműfejlesztés tám. kist.	I	N	I	I	I	12 500	12 500	T058833-K0031; T8434021-K331111	N	I	N	I	I	N	I	Az utalványrendeletben a polgármester Kné K.J. helyi lakos részére lakossági közműfejlesztési támogatás kiutalását rendeli el. A közműfejlesztési hozzájárulás kifizetésére jogosultakról a részletező/analitikus nyilvántartás alapján kell a kifizetést realizálni.		I
02 _ 01 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	10	finan 170007	Előirányzat közző lap a nettó finanszírozásról 2017.04. hónap; Napló tételek (időszak: 2017.04.02., 6., 32., és 80. napló); B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum:2017.04.02.; a könyvelés időpontja: 2017.05.17.).	Helyi önkormányzatok működésének ált. támog. - finanszírozás 4. hó 4. havi állami támogatás	N	N	N	N	N	15 138 351	15 138 351	T0911121-K0041; T0051-K091113 COFOG: 018010	I	I	N	I	I	I	I	A bizonylatokat csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 02 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	10	finan 170007	Előirányzat közző lap a nettó finanszírozásról 2017.04. hónap; Napló tételek (időszak: 2017.04.02., 6., 32., és 80. napló); B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum:2017.04.02.; a könyvelés időpontja: 2017.05.17.).	Települési önkorm. egyes köznev. fel. támog. telj. finanszírozás 4. hó 4. havi állami támogatás	N	N	N	N	N	3 854 094	3 854 094	T0911221-K0041; T0051-K091123 COFOG 018010	I	I	N	I	I	I	I	A bizonylatokat csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 03 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	10	finan 170007	Előirányzat közző lap a nettó finanszírozásról 2017.04. hónap; Napló tételek (időszak: 2017.04.02., 6., 32., és 80. napló); B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum:2017.04.02.; a könyvelés időpontja: 2017.05.17.).	Telep. önkorm. szoc. és gyerm.jóléti fel. tám. - finanszírozás 4. hó 4. havi állami támogatás	N	N	N	N	N	12 725 291	12 725 291	T0911321-K0041; T0051-K091133 COFOG: 018010	I	I	N	I	I	I	I	A bizonylatokat csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 04 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10	finan 170007	Előirányzat közző lap a nettó finanszírozásról 2017.04. hónap; Napló tételek (időszak: 2017.04.02., 6., 32., és 80. napló); B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum:2017.04.02.; a könyvelés időpontja: 2017.05.17.).	Tel. önkorm. kulturális feladatainak támog. telj. - finanszírozás 4. hó 4. havi állami támogatás	N	N	N	N	N	767 174	767 174	T0911421-K0041; T0051-K091143 COFOG: 018010	I	I	N	I	I	I	I	A bizonylatokat csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 05 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	10	finan 170007	Előirányzat közző lap a nettó finanszírozásról 2017.04. hónap; Napló tételek (időszak: 2017.04.02., 6., 32., és 80. napló); B-P Vegyes tételek utalványa (könyvelési dátum:2017.04.02.; a könyvelés időpontja: 2017.05.17.).	Működési célú ktgv-i és kiegészítő támog. telj. - finanszírozás 4. hó 4. havi állami támogatás	N	N	N	N	N	512 766	512 766	T0911521-K0041; T0051-K091153 COFOG: 018010	I	I	N	I	I	I	I	A bizonylatokat csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 08 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	08	Elvonások és befizetések bevételei	5	MOB170010036	Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2017.(IV.28.) önkormányzati rendelete az önkormányzat és intézményes 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról.	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata - Előirányzat mód. pm. elszámolás	N	N	N	N	N	4 580 000	4 579 187	T001-K09121	N	I	N	I	I	N	I	Az előirányzat-módosításának könyvelési bizonylatait és az Előirányzatok részletező nyilvántartási nem kaptuk meg! Tehát a könyvelés adatait az önkormányzati rendelet 11. mellékletén kívül semmi nem támasztja alá. A Városgondnokság (szabad) maradványa és elvonása.		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel könyvelése	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérnek megállapításnak és javaslatnak táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
02 _ 08 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	08	Elvonások és befizetések bevételei	5	MOB170010034	Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2017.(IV.28.) önkormányzati rendelete az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról.	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata - Előirányzat mód. pm. elszámolás	N	N	N	N	N	4 915 000	4 915 055	T001-K09121	N	I	N	I	I	N	I	Az előirányzat-módosításának könyvelési bizonylatait és az Előirányzatok részletező nyilvántartását nem kaptuk meg! Tehát a könyvelés adatait az önkormányzati rendelet 11. mellékletén kívül semmi nem támasztja alá. A Szociális Ellátási Központ (szabad) maradványa és elvonása.		I
02 _ 08 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	08	Elvonások és befizetések bevételei	5	MOB170010035	Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2017.(IV.28.) önkormányzati rendelete az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról.	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata - Előirányzat mód. pm. elszámolás	N	N	N	N	N	2 035 000	2 035 671	T001-K09121	N	I	N	I	I	N	I	Az előirányzat-módosításának könyvelési bizonylatait és az Előirányzatok részletező nyilvántartását nem kaptuk meg! Tehát a könyvelés adatait az önkormányzati rendelet 11. mellékletén kívül semmi nem támasztja alá. Az Általános Művelődési Központ (szabad) maradványa és elvonása.		I
02 _ 32 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	00117 79 2	Széchenyi tp-i Bölcsőde és Óvoda folyószámla bankszámla kivonata (001/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 00117 79 2.); Államkincstár értesítése a támogatási előleg folyósításáról (TOP-1 4.4-15-JN1-2016-00025 sz. Projekt); Támogatási szerződés (Ikt.sz: IKT-2017-61-r1-00000-1550.).	F.k.ei.EU pr.ház.társfin.m.műk.célú tám.bevételei- TOP támogatási előleg 1. sz. támogatási előleg - TOP-1.4.1-15-JN1-2016-00025	I	N	N	N	N	20 602 470	20 602 470	T09162131-K0041; T0051-K0916331;	I	I	N	I	I	I	I	A könyvelés hiányos, mert a könyvvezetésben nem különítették el a kapott előleget : T044 - K006! Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 32 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	10417 1 1	Bankszámla kivonat (104/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (Biz.sz: 1041711.); Támogatói okirat (Ikt.sz: IKT-2017-114-r1-00003440.) - KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-00934. Támogatási kérelem azonosító száma- Projekt címe: A Kunszentmárton Város Önkormányzata ASP Központhoz való csatlakozása	Egyéb fej.kez.ei.műk.célú tám.bevételei - Műk. célú bev. fejezeti kez. es-lői KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-00934 Támogatási előleg ASP	N	N	N	N	N	6 840 000	6 840 000	T09162132-K0041; T0051-K0916332	I	I	N	I	I	I	I	A könyvelés hiányos, mert a könyvvezetésben nem különítették el a kapott előleget : T044 - K006! Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 32 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	00217 77 1	OEP Finanszírozás alszámla Bankszámla kivonat (002/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 00217771.); Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által kiadott "Visszaigazolás a fogászati ellátás teljesítményéről, Időszak: 2016.12. (2017. február)	Tb pénzügyi alapjából műk.célú tám.bevételei - 091634 OEP tám. 201702GyME. fin.	N	N	N	N	N	602 100	602 100	T0916214-K0041; T0051-K091634;	N	I	N	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 44 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	10	03517 1 1	Bankszámla kivonat (035/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 0351711.); Támogatói okirat (Ikt.sz: BMÖGF/2-3/2017.);	Felhalm. célú önkormányzati támogatások teljesítése- Felh.célú közp.tám. h.tagállamok. közösmű fejlesztés támogatás	N	N	N	N	N	12 500	12 500	T0051-K091153;	N	I	N	I	I	I	I	A 091153. Működési célú kv-i és kieg. Támogatás teljesítése nyilvántartási számlára kontírozták, de ténylegesen a 09213. Felhalm. célú önkormányzati támogatások teljesítése nyilvántartási számlán számolták el! Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 68 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	00117 78 1	Helyi foglalkoztatási együttműködése alszámla bankszámla kivonata (001/2017.); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz: 00117 78 1.); Támogatási szerződés 1.-14. sz. melléklete (Ikt.sz. nincs, projekt az.sz: TOP-5.1.2-15-JN1-2016-00006.);	F.k.ei.EU pr.ház.társfin.m.felh.célú tám.bevételei- Felhalmozási EU-s támogatás TOP-5.1.2-15-JN1-2016-00006. 4. sz. támogatási előleg	N	N	N	N	N	18 349 624	18 349 624	T0916216-K0041; T0051-K091636; T331132931-K3511; T3511-K92111; T0442-K0062	I	I	N	I	I	I	I	Az igazgatóság részére átadott - a mintavételt alátámasztó alapbizonylatként - Támogatási szerződés és a mellékletei aláírások, bélyegzők és dátumok nélküli "papírok"! Nem kézelhetőnek a Támogatási szerződés megkötésben, de a pénzügyszámviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak, mivel szerződés nélküli könyvelnek. Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 68 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		jav 170004		F.k.ei.EU pr.ház.társfin.m.felh.célú tám.bevételei- Főkönyvek közötti átvezetés javítás							14 920 624	0925331						M	A mintatételhez semmilyen bizonylatot nem kaptunk!		M
02 _ 68 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	10417 1 1	Bankszámla kivonat (104/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (Biz.sz: 1041711.); Támogatói okirat (Ikt.sz: IKT-2017-114-r1-00003440.) - KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-00934. Támogatási kérelem azonosító száma- Projekt címe: A Kunszentmárton Város Önkormányzata ASP Központhoz való csatlakozása	Egyéb fej.kez.ei.felh.célú tám.bevételei - Műk. célú bev. fejezeti kez. es-lői KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-00934 Támogatási előleg ASP	N	N	N	N	N	2 160 000	2 160 000	T0925213-K0041; T0051-K092533;	I	I	N	I	I	I	I	A könyvelés hiányos, mert a könyvvezetésben nem különítették el a kapott előleget : T044 - K006! Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik! A mintatételt alapbizonylatát (helyi adó nyilvántartásból készült kimutatást/feladást) helyszíni ellenőrzésünk során - csak a kérésünkre - készült bizonylat!		I
02 _ 109 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	109	Vagyoni típusú adók	10	02417 10 1	Építményadó alszámla bankszámla kivonata (024/2017.); Utalvány/kontírozó lap (02417101.); Építményadó 024. sz.bankszámlakivonatában található befizetések és utalások listája (2017.03.14.).	Építményadó bevételei- építményadó bevétele	N	N	N	N	N	389 390	389 390	T09342111-K0041; T0051-K093431; T3513-K911628; T33112211-K3513	I	I	N	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik! A mintatételt alapbizonylatát (helyi adó nyilvántartásból készült kimutatást/feladást) helyszíni ellenőrzésünk során - csak a kérésünkre - készült bizonylat!		I
02 _ 117 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	117	Értékesítési és forgalmi adók	10	00617 9 1	Iparűzési adó alszámla bankszámla kivonata (006/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700032.); P.Á. KÁ. Árveztési és kistalási kérelem (kelt: 2016.12.20.); Teljes lista az adózó adatairól 2016. (kelt: 2017.11.29.!)	Állandó jell.vég.tev m. iparűzési adó bevételei - HIPA tálfix. Visszautalás	N	N	N	N	N	32 700	32 700	T0041-K093512121; T09351321-K0051;	I	I	N	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik! A helyi adó nyilvántartásból készült "Teljes lista az adózó adatairól" feladást helyszíni ellenőrzésünk során - csak a kérésünkre - készült bizonylat!		I
02 _ 145 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	145	Gépjárműadók	10	10217 1 2	Bankszámla kivonat (102/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 1021712.); Utalványrendelet a gépjárműadó 60 %-ának átutalásáról (Ikt.sz: 1362-8/2017., KKÖH nevében és a jegyző írta alá!) mellékelve egy kimutatás (cím, dátum és aláírás nélkül).	Helyi önk.-okat megillető befizetési gépjárműadó bev - Gépjárműadó bevétele 40 %-a	N	N	N	N	N	3 936 495	393 495	T093542121-K0041; T0051-K093543121;	N	I	N	I	I	N	I	Az utalványrendeletet a KKÖH nevében a jegyző adta ki,tehát a jegyző utalványoz, de nem az Önkormányzat nevében! Az utalványrendeletet a központi költségvetésnek történő befizetést rendeli el, de ezen mintatételben nem a központi költségvetést megillető rész elszámolása történt, hanem az Önkormányzatot megillető bevételt számolják el. Az utalványrendelet melié csatolt "kimutatás" sem felel meg a belső bizonylat előírásainak: mivel sem címe (hogy milyen időszakra, mit tartalmaz), sem dátuma (csak május hónap szerepel évszám nélkül), sem aláírás (az adatok helytállóságáért felelősséget vállaló személy) nem szerepel, így nem kötelez belső bizonylat. Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 169 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	169	Egyéb közhatalmi bevételek	10	04517 13 1	Bírság alszámla bankszámla kivonata (045/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 04517131.); Nugdíjfolyosító igazgatósághoz címzett letiltások (Ikt.számok: 2134/2017. 2 db, 20128/2017., 2116/2017., 11098/2016., 2135/2017., 11086/2016., 82-2/2017., összesen: 8 db); Értesítés hatósági átutalási megbízásról (Ikt.sz: 3586/2017. és 3589/2017.)	Helyi adópótlék, adóbírság bevételei- Bírság bevétel			N	N	N	46 221	46 221	T093612128-K0031; T0051-K093632 8	I	I	N	I	I	N	I	Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 169 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	169	Egyéb közhatalmi bevételek	10	07617 20 1	Talajterhelési díj beszedési számla bankszámla kivonat (076/2017.); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz: 07617201.); Talajterhelési díj a 076. számú bankszámlakivonatában található befizetések és utalások listája (időszak: 2017.06.15.)	Egyéb helyi közhatalmi bevételek bevételei- Talajterhelési díj bevétel			N	N	N	59 840	59 840	T093612129-K0041; T0051-K093632 9; T3513-K91162; T3311226-K3513	I	I	N	I	I	N	I	Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I
02 _ 187 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	04517 1 2	Bankszámla kivonat (045/2017.); Bevételi utalvány (UTB17012 70.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000030.); KKÖH 2017.02.07-én kelt levele Tájékoztatás közterület használati díj befizetéséről, T.L. közterület-felügyelő aláírásával.	Bérleti és lízing díjbevételek- közterület használati díj 2017. év			N	N	N	9 490	9 490	T094022 12-K0041; T0051-K094023 2; T3514-K913242; T331111-K35147	N	I	N	I	I	N	I	A KKÖH nevében kiküldött levélben a KKÖH költségvetési számlaszámát adja meg, amely nem helytálló, mert az Önkormányzatot illeti meg a közterület használati díj; az Önkormányzat írhatja elő (Ő kötöl a megállapodást is/vagy átadhatja/átadta a Városgondnokságnak ezt a feladatot?! Az utalvány/kontírozó lapot csak a könyvelő írta alá, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelt/nyilvántartást számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Káthernő, megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	3	2	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
02 _ 187 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	04717 1 4 (vl7001000072	Bankszámla kivonat (047/2017); D-SZ.A. kértelme részletfizetésre (2016.11.15); Megállapodás (Ikt.sz: 11268-2/2016) a 175 000 Ft összegű kézműfejlesztési hozzájárulás 24 havi egyenlő részletekben történő megfizetéséről (kelt: 2016.11.16.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000072);	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek - Kézműfejl. hozzájárulás 11268/2016 sz. megállapodás alapján részletfizetés eng. 17.03.10-én fennálló tartozás			N	N	N	1 575	1 575	T0051-K0940234: 1 575 Ft; és T0051-K0940631: 425 Ft.	N	I	N	I	I	N	I	Az előírt követelést a részlet befizetés összegével nem csökkentették: nem 1 575 Ft, sem 425 Ft; sem 2 000 Ft követelés csökkentést nem könyvtetek (szm a 0041-es nyilvántartási ellenszámla, sem a 3514. főkönyvi számla nem tartalmazza). A főkönyvi könyvelésben történő rögzítést megalapozó utalvány/kontírozó lap hiányzik! (a fennálló követelést/tartozást nyilvántartásba vették a kv-i számvitelben is: T0641-K0940221 4=89 173 Ft és T0641-K0940621 1=24 077 Ft) Van ÁFA a kézműfejlesztési hozzájárulásban?		I
02 _ 187 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	01317 1 1	Bankszámla kivonat (013/2017); Magyar Posta Elszámoló Központja befizetési igazolása (OC21); Bevételi utalvány (UTB1700163); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000069); Megállapodás 2 db parkolóhely biztosításához kereskedelmi tevékenységet folytató vállalkozónak- Oltalár Optika üzletben(kelt: 2016.oktober 17.)	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek - Megállapodás alapján parkolóhely igénybevételi díj			I	N	N	15 748	15 748	T0051-K0940234: 15 478 Ft; (és T0051-K0940631: 4 252 Ft.)	N	I	N	I	I	N	I	A bevételi utalványon 20 000 Ft bevétel szerepel, de a könyvelés/kontírozás nincs kitöltve; további sem érvényesítés, sem utalványozás nem történt. A megállapodást aláíró polgármester egyben teljesítés igazolásnak (is)tekinthető. A nyilvántartási számlák tételes forgalma alapján áttapintottuk meg, hogy a könyvelésben rögzítésre került a parkolóhely igénybevételi díj 1. részlet (részteljesítés) befizetésének elszámolása (a szolgáltatás díja és az áfa). A követelés könyvelése az alábbiak szerint történt a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján: (T0940221 4-K0041 = 40 000 Ft, T3514-K3642111 = 40 000 Ft.)		I
02 _ 190 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	10	04317 1 2	Bankszámla kivonat (043/2017); Bevételi utalvány (UTB1701266); Magyar Posta Elszámoló Központja befizetési igazolása (OC21); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl1001000161); Folyószámla kivonat ügyfél szerint: Balla Mária Kunszentmárton (időszak: 2010.01.01-2017.12.01-ig)	ÁJHT kív továbbszáml-ot közvetített szolg-ok bev. Dolgozói telefon 2010. 06. hó - 2011. 04. hó			N	N	N	5 335	5 335	T0051-K0940332 5 335 Ft; (T005-K0940631 1 440 Ft);	N	I	N	I	I	N	I	A mintavételt alátámasztó alapbizonylatként a Számla másolatot kaptuk meg, amelyet 2011.04.21-ei dátummal készítettek. "Dolgozói telefon 2010.06. hó - 2011.04. hó" a számla tárgya. A számlán a kontírozás kézírással rávezetve, valamint "2017.06.06-ig telj 74.525.- egyenleg 71.368" kézírásos cégjegyzés található, a számlán aláírás nincs; A bevételi utalvány nincs érvényesítve, sem utalványozva; nincs kontírozás, csak a könyvelő szignója található. A "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" nyilvántartás adatai nem egyeznek a Számlán kézírással levezetett befizetéssel és egyenleggel.		I
02 _ 192 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	192	Tulajdonosi bevételek	10	06617 1 9	Bankszámla kivonat (066/2017); utalvány/kontírozólap (vl7001000070.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000071.); Üzemeltetési szerződés 1 - 9 oldal (kelt: 2009.11.25.) és az Üzemeltetési szerződés VI. számú Módosítása (1 oldal, 2015. évben esedékességet.dátum.. aláírás nélküli).	Önk-i vagyon üz-re kez-be adásából szárm.bev. - bérleti díj elszámolás 2016. év			N	N	N	8 950 620	8 950 620	T0051-K0940431	N	I	N	I	I	N	I	Az Önkormányzat tulajdonában lévő vízközmű -vagyon üzemeltetési joginak átadásáról szóló megállapodásban meghatározott bérleti díj éves összegét a 2016. év vonatkozásában nem tartalmazza, ebből következően a számlázott és a megfizetett bérleti díj összegének megalapozottsága nem alátámasztott. A "Bérleti díj elszámolás 2016. év" összegének megállapítása/meghatározása bizonylattal nem igazolt. A számla kiállítása, a 2016. évre a bérleti díj meghatározása mi alapján történt? Milyen megállapodás, vagy döntés támasztja alá. Kis indokolatlta, hogy míg a 2015. évben nettó 31 110 000 Ft volt összesen a bérleti díj, a következő (2016.) évben pedig nettó 8 950 620 Ft? Az utalvány/kontírozólap nincs érvényesítve, sem utalványozva, csak a kontírozó/könyvelő aláírt szignóját tartalmazza.		I
02 _ 192 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	192	Tulajdonosi bevételek	10	11717 1 6	Bankszámla kivonat (117/2017); Utalványozó/Kontírozó lap (biz.sz. 1171716.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000135); Bérleti szerződés (kelt: 2017.04.03..Ikt.sz.=munkaszám: 2475-8/2017); Bérleti szerződés (kelt: 2017.02.27 , Ikt.sz.=munkaszám: 2475-5/2017);	Önk-i vagyon bérleti és lízing díjbev. Bevételek-bérleti díj 2017. május hó szerződés szerint	1	1	N	N	N	85 885	85 885	T0051-K0940434	I	I	N	I	I	N	I	A bérleti szerződésben foglalt - a "...az k144 autóút Tiszakürt-Kondoros ....kódottt szakaszának (I szakasz) 201.5 km hosszú, 2x2 forgalmi sávos autóút építése" Projekthez kapcsolódóan a Duna Aszfalt Kft. által bérbe vett területek és ingatlan után fizetendő - bérleti díj alapján történik havonta a számlázás. A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás!		I
02 _ 192 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	192	Tulajdonosi bevételek	10	10817 1 3	Bankszámla kivonat (108/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz.sz. 1081713.); Kasé F.É. 2017.11.22-én kelt "Nyilatkozat"-a.	Önk-i vagyon haszonbérbe adásából szárm. bev.- Földbérleti díj Tiszazug Vadásztársaság földhasználati díj	N	N	N	I	N	16 083	16 083	T0051-K0940335; (T0940421 35-K0041)	N	I	N	I	I	N	I	Kasé F.É. Nyilatkozata a következőt tartalmazza: "A Tiszazugi Vadásztársaság 2017.06.16-án utalt az Önkormányzati bankszámlájára 16 083 Ft-ot földhasználat megjelölésel. A Vadásztársaság a korábbi években is utalt földhasználati díjat, ám azt többszöri próbálkozásunk ellenére sem sikerült elérni. Mivel azonban évek óta rendszertesen utalja a díjat, így azt bevételként könyveljük." Álláspontunk szerint akkor is kellene számlát kiállítani, de eléggé kétséges, hogy a Vadásztársaság - évente rendszeresen utalt összeget - csak úgy "gondolom szerint" utalja; megállapodást szükségszerű lenne kötnie az Önkormányzatnak a Vadásztársasággal, ami megalapozná a számlázást; szabályszerűvé tenné a földhasználati díj elszámolását.		I
02 _ 200 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	09117 1 6	Bankszámla kivonat (091/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz.: nem látható.); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000110); Bérleti szerződés (kelt: 2017.04.03..Ikt.sz.=munkaszám: 2475-8/2017); Bérleti szerződés (kelt: 2017.02.27., Ikt.sz.=munkaszám: 2475-5/2017);	Kiszámlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.-bérleti díj szerződés szerint 2017. április hó	1	1	N	N	N	23 189	23 189	T0051-K0940631	I	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás!		I
02 _ 200 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	09917 1 1	Bankszámla kivonat (099/2017); Utalvány/Kontírozólap (biz.sz: 0991711); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000131.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 136/2017 (V.11.) határozata: Pályázati felhívás BOBCAT 853 H típusú gépjármű értékesítésére; Adásvételi szerződés (kelt: 2017.06.07.); Átadás - átvételi jegyzőkönyv (készült: 2017.06.07-én).	Kiszámlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.-BOBCAT 853 univerzális kazánkotró értékesítés (PÉNZÜGYILEG RENDEZETT)			I	N	I	6 752 702	675 270	T0051-K0940631	N	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás! Az Utalvány/Kontírozó lapon a követelés nyilvántartásba vételét nem kontírozták. A nyilvántartási számlák tételes forgalma adatai alapján megállapítottuk, hogy az alábbiak szerint vették követelésként nyilvántartásba: T0940621- K0041. (T3514-K3642211 és T331111-K3514) A COFOG: Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok		I
02 _ 200 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	09617 1 4	Bankszámla kivonat (096/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz. 0961714); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (vl7001000113); K&H Bank Zrt. Beszerzési megrendelése [(1-2. oldal), megrend.sz: 41003068/2017.05.17.];	Kiszámlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.-bérleti díj megelőlegezés a Kunszentmártoni Hír-Lap c. lapban (megr.sz. 4100306838/2017.05.17.)			N	N	N	4 050	4 050	T0051-K0940631	I	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás!		I
02 _ 201 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	201	Általános forgalmi adó visszatérítése	10	06417 1 1	Bankszámla kivonat (064/2017); Utalvány/Kontírozó lap (biz. 0641714.); A0940721. Költségvetési évi követelés ÁFA visszatérítésére nyilvántartási számla tételes forgalma; A 1765A sz. Áfa bevallás (időszak: 2017.01.01-2017.01.31.)	ÁFA visszatérítése teljesítése- Áfa visszaigénylés beruházásra			N	N	N	5 045 000	5 045 000	T0051-K0940731; COFOG: 063080	I	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontírozólapon (sem más bizonylaton) nincs érvényesítés, sem utalványozás! Az Utalvány/Kontírozó lapon a követelés nyilvántartásba vételét nem kontírozták. A nyilvántartási számlák tételes forgalma adatai alapján megállapítottuk, hogy az alábbiak szerint vették az ÁFA visszaigénylés összegét követelésként nyilvántartásba: 2017.01.02-án: T0940721- K0041. 2017.01.31-én: T0940721- K0041. A COFOG: Vízellátással kaopcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése Az Áfa bevallást alátámasztó bizonylatot/nyilvántartást nem kaptunk.		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon-viszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelező megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)
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
02 _ 224 _ 1	IKJ	II negyedév	02	224	Ingatlanok értékesítése	5	ELB170010012	Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.17.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről; "Előirányzat jelentés 2017." analitikus/részletező nyilvántartás.	Épületek értékesítésének El Bercsényi u. 25. értékesítése						5 090 000	5 090 000	T001-K095213	I	I	N	I	I	N	I	Az Önkormányzat 2017.évi költségvetésében a 2., 7. és 9. mellékletekben szerepel felhalmozási bevételként az 5 090 000 Ft összeg. Az "Előirányzat jelentés 2017." nyilvántartásban a 013350. Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladat elnevezésű kormányzati funkción T001 - K095213 5 090 000 Ft Megjegyzésben: "Bercsényi u. 25. értékesítése" ; A 095213. Épületek értékesítésének El elnevezésű nyilvántartási számlán az eredeti előirányzat könyvelését az "ELB170010012." számú bizonylatra hivatkozással végeztek. A mintatétel alapdokumentumának nem kaptunk az előirányzatok könyvelésének kontrollozásáról készült bizonylatot.		I
02 _ 226 _ 1	IKJ	II negyedév	02	226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	10	09917 1 1	Bankszámla kivonat (099/2017); Utalvány/Kontrollozólap (biz.sz: 0991711); Kunszentmárton Város Önkormányzata számlája (v17001000131); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 136/2017.(V.11.) határozata Pályázati felhívás BOBCAT 853 II típusú gépjármű értékesítésére; Adásvételi szerződés (kelt: 2017.06.07); Átadás - átvételi jegyzőkönyv (kelt:2017.06.07-én).	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése-BOBCAT 853 univerzális kistraktorok értékesítés PÉNZÜGYILEG RENDEZETT			I	N	N	2 501 000	2 501 000	T0051-K09533	N	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontrollozólapon (sem más bizonyiston) nincs érvényesítés, sem utalványozás! Az Utalvány/Kontrollozó lapon a követelés nyilvántartásba vételét nem kontrollozták. A nyilvántartási számlák tételes forgalma adatai alapján megállapíthatók, hogy az alábbiak szerint vezték követelésként nyilvántartásba: T095321- K0041, (T3515-K3642211= 2 501 000 Ft és T331111-K3515=20501 000 Ft) A COFOG: Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok A gépjármű értékesítését megelőzően (nyílt pályázat meghirdetése révén történt az értékesítés) a tárgyi eszköz nyilvántartásból történő kivezetése nem dokumentált.		I
02 _ 234 _ 1	IKJ	II negyedév	02	234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	10	11817 1 3	Bankszámla kivonat (118/2017); Utalvány/Kontrollozólap (biz.sz: 1181713); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 89/2017.(III.30) határozata "A Tiszazugi Leader Egyesület részére nyújtandó visszatérítendő támogatásáról"; Támogatási szerződés (Ikt.sz: 2986-11/2017)	Egyéb váll.-tól múk.c.vtérí.tám.köl.vtérű. bev.- Tmgi Leader Egyesület Tagi kölcsön visszafizetése			N	N	N	500 000	500 000	T09642123-K0041, T0051-K0964323	N	I	N	I	I	N	I	A utalvány/kontrollozólapon (sem más bizonyiston) nincs érvényesítés, sem utalványozás! Az Utalvány/Kontrollozó lapon a követelés nyilvántartásba vételét is kontrollozták.		I
02 _ 234 _ 2	IKJ	II negyedév	02	234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	10	01617 1 1	Bankszámla kivonat (016/2017); Bevételi utalvány (UTB1700189); Támogatási szerződés (Ikt.sz: 4449-31/2016.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 317/2016. (XI.28.) határozata A Tiszazugi LEADER Egyesület tagi kölcsön kérelméről; A 09642141. nyilvántartási számla tételes forgalma (időszak: 2017.01.01 ; Nyitás).	Civ.szerv.múk.c.vtérí.tám.köl.vtérű. bev.- Kölcsön megtérülés Tmgi Leader Egyesület tagi kölcsön visszafiz.	I	I	I	N	N	1 700 000	1 700 000	T0051-K0963241	I	I	N	I	I	I	I	**A Bevételi utalványon a kontrollozás a következő: T0051- K0963241, összeg: 1 700 000 Ft. A K62. rovatban tartozó nyilvántartási számla tételes forgalmát nem kaptunk, valamint a főkönyvi kivonatban sem szerepel ilyen számla. Hogyan lehetséges az, hogy az elektronikusan kiállított utalvány lapon szereplő számára nem könyvelődött (tényleg nem?), hanem másik nyilvántartási számán jelenik meg az elszámolás?** A 09642123. nyilvántartási számlán 2017.06.30. időpontral kidolgozottak a követelés eltérések: T09642123-K0041. Nem a teljesítéskor/illetve év végén a nyitáskor áthozott követelés! A 09642141. "Civ szerv.múk.c.tám.köl.vtérű.tgy.évi köv." elnevezésű nyilvántartási számla tételes forgalma egy tételt tartalmaz: 2017.01.01. dátummal, biz.sz: NYK170010047.sz. T09642141-K0041 , összege 1 700 000 Ft. A tagi kölcsön 2016.11.30. határidővel történt a folyósítása; a kölcsön visszafizetésének és elszámolásának határideje: 2017.01.31.		I
02 _ 257 _ 1	IKJ	II negyedév	02	257	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	10	00617 1 2	Bankszámla kivonat (006/2017); Bevételi utalvány (UTB170224 9); "2016.12.01 - 2016.12.31-ig befizetett érdekeltségi hozzájárulás" című táblázat	Felh.c.gar.kez.váll.sz.megtérülés ált kivülr.telj-Garancia és kezességváll. btegtérülés Decemberben behajtott vízkörzmű hátralék	N	N	N	N	N	52 474	52 474	T0051-K09713 COFOG: 052080	N	I	N	I	I	N	I	A csatolt táblázat adataiból nem egyértelmű, hogy "decemberben behajtott" befizetések: nincs feltüntetve a táblázat kiállítójának a neve, dátuma, az adatok helytállóságáért felelős aláírása. Kézirással feljegyzve a táblázat alatt: "Felvezetve: 2016 dec.31-én. 2017.01.11-én. Nagé" majd alatta "2017.01.12. Szabó János" A COFOG: Szennyvízcsatorna építése, fenntartása.		I
02 _ 257 _ 2	IKJ	II negyedév	02	257	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	10	8717 1 2	Bankszámla kivonat (087/2017); Utalvány/Kontrollozólap (Biz.sz: 0871712); "2017.04.01 - 2017.04.30-ig befizetett érdekeltségi hozzájárulás" című táblázat	Felh.c.gar.kez.váll.sz.megtérülés ált kivülr.telj-Garancia és kezességváll. btegtérülés Áprilisban behajtott vízkörzmű hátralék	N	N	N	N	N	80 877	80 878	T0051-K09713 COFOG: 052080	N	I	N	I	I	N	I	A csatolt táblázat adataiból nem egyértelmű, hogy "áprilisban behajtott vízkörzmű hátralék" befizetések: nincs feltüntetve a táblázat kiállítójának a neve, dátuma, az adatok helytállóságáért felelős aláírása. A táblázat alatt dátumbélyegző lenyomat: "2017.máj.09." ismeretlenh nevű kézirásos aláírás" majd alatta "2017.05.16. Szabó János" A COFOG: Szennyvízcsatorna építése, fenntartása. Az Utalvány/kontrollozó lapon 80 877 Ft összeg (a csatolt táblázatban is ezzel az összeg szerepel); a kontrollozás (elektronikus kitöltéssel) a következő: T0051-K09713, illetve T331111-K3511. **A nyilvántartási számlán 80 877 Ft összeg szerepel!**		I
02 _ 257 _ 3	IKJ	II negyedév	02	257	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	10	01717 70 1	Vízkörzmű számla bankszámla kivonata (017/2017); Utalvány/Kontrollozólap (Biz.sz: 01717701.); Fundamenta Lakáskassza "Kunszentmárton Város Önkormányzata III." tárgyú. Projektszám: 2824528. levele (érk: 2017.05.05-én, kézirással rávezetve: 4011. szám.) mellékletét képező "Kifizetés engedményes részére - tételes lista" (időszak: 2017.03.01- 2017. 04.02 ; befizetések összesen: 52 db; összesen: 8 055 270 Ft.); Kné F. É. "Nyilatkozata"-a, kelt: 2017. november 22.).	Felh.c.gar.kez.váll.sz.megtérülés ált kivülr.telj-Garancia és kezességváll. btegtérülés Fundamenta utalás III. ütem azonosító: 2824528	N	N	N	N	N	5 695 538	5 695 538	T097121-K0041, T0051-K09713, T3511-K924423, T311111811-K3511.	N	I	N	I	I	N	I	A Fundamenta-Lakáskassza "Kifizetés engedményes részére - tételes lista" című táblázat adata (8 055 270 Ft) nem támassza alá/nem igazolja a bankszámlára jóváírt összeget. A könyvelő "Nyilatkozat"-ában foglaltak alapján sem igazolt/nem dokumentált/bizonylattal nem alátámasztott a jóváírt és elszámolt összeg valódisága! Nincs pontosan kiszámítva/LEVEZETVE "a törlesztési határidő után lejáró szerződések utalása a teljesített kezességvállalás megtérüléseként"számítandó/fennálló összeg! Sem érvényesítés, sem utalványozás nem történt!		I
02 _ 257 _ 4	IKJ	II negyedév	02	257	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	10	05717 1 4	Bankszámla kivonat (057/2017); Utalvány/Kontrollozólap (Biz.sz: 0571714); Fundamenta Lakáskassza "Kunszentmárton Város Önkormányzata I." tárgyú. Projektszám: 2653460. levele (érk: 2017.05.05-én, kézirással rávezetve: 4010. szám.) mellékletét képező "Kifizetés engedményes részére - tételes lista" (időszak: 2017.03.01- 2017. 04.02 ; befizetések összesen: (K.T.)1 db; összesen: 183 659 Ft.); Kné F. É. "Nyilatkozata"-a, kelt: 2017. november 22.).	Felh.c.gar.kez.váll.sz.megtérülés ált kivülr.telj-Garancia és kezességváll. btegtérülés Kovács Tibor Fundamenta megtak.	N	N	N	N	N	183 659	183 659	T097121-K0041, T0051-K09713, COFOG: 052080. T331111-K3511.	N	I	N	I	I	N	I	A Kunszentmárton Önkormányzat Pénzforgalmi Bankszámláján 2017-03.29-én jóváírásra került Kovács Tibor szerződő után vállalt kezességvállalás megtérülése. Miért nem a Vízkörzmű alszámlára került jóváírásra, mint a többiek (előző mintatételben) vonatkozásában?		I
02 _ 260 _ 1	IKJ	II negyedév	02	260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	10	04117 1 2	Bankszámla kivonat (041/2017); Adásvételi szerződés (kelt: 1993. 12.28); Utalvány/Kontrollozólap (Biz.sz: 0411712); Magyar Posta Elszámoló Központja befizetési bizonylta (OC21);	Háztart.felh.c.vtérí.tám.köl.vtérű. bev. Lakásvásárlás tőrl. kölhábyi Ferenc lakásvásárlás törlesztés	N	N	N	N	N	12 463	12 463	T0051-K097433; (T331111-K351743)	N	I	N	I	I	N	I	**Az adás vételi szerződés alapján a lakásvásárlás törlesztőrészlete: 1 484 Ft.bő. A 2017. 03.02-án befizetett 12 463 Ft összegről a bizonylatok alapján nem állapítható meg, hogy milyen időszakra/hány havi törlesztő részlet befizetése történt.** **A lakásvásárlás/törlesztéséről nem áll rendelkezésre analitikus nyilvántartás, amely alátámasztaná a főkönyvi könyvelésben rögzített adatokat, továbbá az év eleji nyitás és az év végi zárás időpontjában fennálló tartozás összegét tartalmazza!** **A hátralévő szánszivelhen nincs követelésnkkel elszámolva, illetve a követelés csökkenését nem könyvelték le!**		I
03 _ 07 _ 1	IKJ	II negyedév	03	07	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	10	06117 1 4	Bankszámla kivonat (061/2017); Utalvány/Kontrollozólap (Biz.sz: 0611714); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 73/2017. (III.30) határozata Kunszentmárton Város Önkormányzatának 50 000 000 Ft összértékű Féléves Kincstárjegy jegyzéséről; Államadósság Kezelő Központ Zrt. Jegyzési Nyilatkozata Kamatozó Kincstárjegyről (kelt: 2017.04.04); Értékpapírok nyilvántartása (részletező nyilvántartás).	Befektetési jegyek-Kincstárjegy vásárlás	I	N	N	N	N	50 000 000	50 000 000	T0022-K059121221; T059121131-K0031.	N	I	N	I	I	N	I	A jegyzési nyilatkozatot (kőt.vál.) a pénzügyi ellenjegyző nem írta alá! **Az önkormányzati határozat alapján előzetes kőt.vál könyvelése nem történt!** **Csak végleges kőt.vál számlán kerül a kőt.vál nyilvántartásba!** A részletező nyilvántartást megnézni!	Az Ámsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően kell a számviteli nyilvántartásokban elszámolni!	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és jogszabályok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
03 _ 07 _ 2	ÍKJ	II negyedév	03	07	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	10	11217 1 2	Bankszámla kivonat (112/2017); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz. 1121712); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 171/2017. (VI.21.) határozata Kunszentmárton Város Önkormányzatának 30 000 000 Ft össznévértékű Prémium Magyar Államkötvény 2022/J jegyzéséről; Államadósság Kezelő Központ Zrt. Jegyzési Nyilatkozata Prémium Magyar Államkötvény 2022/J. jegyzéséről (kelt: 2017.06.22.); Értékpapírok nyilvántartása (részletező nyilvántartás).	Befektetési jegyek-Prémium Magyar Államkötvény Államkincstár jegyzés	I	I	N	N	N	30 000 000	30 000 000	T0022-K059121221, T059121231-K0031;	N	I	N	I	I	I	I	Az önkormányzati határozat alapján előzetes kötv.váll könyvelése nem történt! Csak végleges kötv.váll számlán kerül a kötv.váll nyilvántartásba! A részletező nyilvántartást megnézni! Az Utalvány/Kontírozólap teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélküli!	Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűtlen a gazdasági esemény elszámolása.	I
03 _ 21 _ 1	ÍKJ	II negyedév	03	21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10	finan 170001	Előirányzat követő lap a nettó finanszírozásról 2017.00. hónap (15/A. 1 1/a. számú adatlap).	Áht-n belüli megelőlegezések visszafiz. teljesítése-finanszírozás 0. hó	N	N	N	N	N	15 513 967	15 513 967	T059143-K0031	N	I	N	I	I	I	I	A mintatétel alapdokumentumaként csak az Előirányzatkövető lap áll az igazgatóság rendelkezésére; nem utalvány/lap, nem belső kimutatás nem áll rendelkezésünkre.	Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűtlen a gazdasági esemény elszámolása.	I
03 _ 22 _ 1	ÍKJ	II negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10	04317 1 1	Bankszámla kivonat (043/2017); Kiadási utalvány (UTV1700425); Kunszentmárton Körös Önkormányzati Hivatal Likviditási ütemterv 2017. január-december.	Központi, irányító szervi támog. folyósítása telj.-Pénzellátás KKÖH	N	N	I	I	I	5 000 000	5 000 000	T059153-K0031 COFOG: nincs	N	I	N	I	I	I	I	A mintatétel alátámasztó alapbizonylatok alapján az 5 000 000 Ft pénzellátás (irányító szervi támogatás folyósítása) összegét a Likviditási terv támasztja alá. Nem a likviditási tervnek megfelelően történt az irányító szervi támogatás.)	Az éves költségvetési rendeletben jóváhagyott Likviditási tervben foglaltaknak megfelelően kell a finanszírozást folyósítani, nem ad hoc jelleggel.	I
03 _ 23 _ 1	ÍKJ	II negyedév	03	23	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	10	02517 1 3	Bankszámla kivonat (025/2017); Utalvány/Kontírozólap (Biz.sz. 0251713.); Értesítés lekötött betétről (lekötött betét típusa: Változó kamatozású betét; számlakibocsátás kelte: 2017.02.10 , Lekötés lejárata: 2017.03.13); Megbízás egyedi kamatozású lekötött betét kezelésére az ... önkormányzati és.. ügyfelek részére (szerződés szám. 41017190897.; kelte: 2017.02.10 , ikt.sz: 2097-3).	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely Telj.-Betétlekötés	I	I	N	N	N	80 000 000	80 000 000	T059163-K0031, T312-K331111, COFOG: 011130	N	I	N	I	I	I	I	A betétlekötésre nincs Képviselő-testületi határozat! Az Utalvány/Kontírozólap teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélküli! A Kormányzati funkció: 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége. A lejáratot követően a betét visszavezetése a 900060. Forgatási és befektetési célú finanszírozások elnevezésű Technikai COFOG-ra történt.	A betétlekötésre a kötelezettségvállalás mi alapján/milyen döntés alapján történt? Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűtlen a gazdasági esemény elszámolása.	I
04 _ 12 _ 1	ÍKJ	II negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		maradv170004	Kunszentmárton Város Önkormányzata 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról és 1-11. melléklete	Előző év ktgvetési maradv. igénybevétele telj.-költségvetési maradvány	N	N	N	N	N	223 390 747	223 390 747	T001-K 0981311, T0981312 1-K0041, T0051-K0981313	N	I	N	I	I	N	I	A 2016. évi maradvány felhasználásának elszámolása nem dokumentált. A számvitelben történt elszámolására semmilyen bizonylatot nem kaptunk.	A gazdasági események bizonylatolásának szükségessége. További részletes megállapításokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai című részben. 2016. évi maradványértékelés címszó alatt található.	I
04 _ 18 _ 1	ÍKJ	II negyedév	04	18	Lekötött bankbetétek megszüntetése	10	04617 1 2	Bankszámla kivonat (046/2017); Bevételi utalvány (UTB1702263).	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése-Betét lejárat visszavezetés	N	N	N	N	N	80 000 000	80 000 000	T0051-K098173 COFOG: 900060	N	I	N	I	I	I	I	Az Utalvány/Kontírozólap teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélküli!	Az Ávr. 57., 58. és 59. §-ában foglaltak szerint minden gazdasági esemény vonatkozásában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szükséges. Ezek hiányában jogszerűtlen a gazdasági esemény elszámolása.	I
04 _ 18 _ 2	ÍKJ	II negyedév	04	18	Lekötött bankbetétek megszüntetése	10	00217 75 1	Vízkészlet-szolgáltatás alszámla bankszámla kivonat (002/2017); Utalvány/Kontírozó lap (00217 75 1. biz.sz.); OTP Bank Értesítés lekötött betétről (kelt: 2017.03.13)., Megbízás lekötött betétre (Szerződés), dátuma: 2017.02.10 ; Szerződésszám: 41017190971 ; ikt.sz: 2097-4.	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése-Lejárt betét	N	N	N	N	N	47 272 976	49 272 976	T0051-K098173, T331121 94-K312 COFOG: 900060	N	I	N	I	I	N	I	Az Utalvány/Kontírozólap teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás nélküli! A mintatétel alapdokumentumai 49 272 976 Ft összegű betét lejárat, illetve a lejárt betét jóváírását igazolják, de az utalvány/kontírozólap 2 000 000 Ft-tal kevesebb összeget: 47 272 976 Ft-ot számol el a könyvelési számlákon! A könyvelési számlákon mégis a helyes összeg (egy összegben) szerepel! Hogyan lehetséges ez?		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogháborók, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapényvezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosítójának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (mintavétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 01 _ 1	IkU	II negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	8	ÉCS 170001	ÉCS elszámolásának bizonylata: Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásból: - Aktív eszközök-Egyéb eszközök nyilvántartásban 2 db szoftverlicensz után elszámolt 2017. I. n.é. Écs elszámolása: 60 488 Ft; - Eszköz analitika_Egyéb eszközök. 111 - 131. főkönyvi számlák: A 81. naplóban a 2017. 03.31. napján elszámolt écs-ek: 119-139. és 131. főkönyvi számlákon.	119112 Kisért. vagyoni értékű jogok akt.áll.terv sz. ÉCS-2017. I. n. év écs	N	N	N	N	N	60 488	60 488	T5611-K119112	N	I	N	N	I	I	I	A "Kunszentmárton Városi Önkormányzat" Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában a 20. intézménykóddal tartják nyilván a vagyoni értékű jogokat és számolják el utánuk az écs-t. Az Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás az ingatlanok és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartására alkalmas, a vagyoni értékű jogok és a további tárgyi eszközök nyilvántartása emant rendkívüli részletezett, alábontott számlákat eredményezett. Az Ászt. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt a szoftver license besorolása a vagyoni értékű jogba az immateriális javakon belül. A bizonylatok alapján megállapítottuk, hogy a könyvelő programban vezetett "analitikus nyilvántartás" nem felel meg az Ászt. 14. melléklet VI. pontjában foglalt előírásoknak, mivel a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat nem tartalmazza. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési kulcsot alkalmazták-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.	"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Ászt. 45. § (3) bekezdése] Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Ászt. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges. Az elszámolt értékcsökkenés számításának/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt écs összegének számszaki igazolásával. [Ászt. 17. § (2a) bekezdés]. "A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyezőségét, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adatairól a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Ászt. 51. § (3) bekezdés]	I
A _ 01 _ 2	IkU	II negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	3	NYP170300005	Nyitást alátámasztó 2016 évi leltár, valamint ÉCS elszámolásának bizonylata: KÖH Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásból: - Aktív eszközök-Egyéb eszközök nyilvántartásban 2 db "Windows 7 Home" szoftver kisértékű t.e. elszámolt Écs: 167 621 Ft.	Forg. képes vagyoni értékű jog terv sz. ÉCS-Nyitás (mérlegszámlák)	N	N	N	I	N	167 621	167 621	T491-K119113; T111914-K491.	N	I	N	N	I	N	I	A 2016. 12.31. fordulónappal készített leltár 24. oldalán a 111914. főkönyvi számlán mutatja a bruttó értéket. 167 621 Ft. Az "Eszköz analitika – Egyéb eszközök" (5. oldal) nyilvántartásban a 111914. Imm.Vagy. jog, "0-ra , Aktivák, Kisértékű" elnevezéssel: a számla nettó értéke 0 (bruttó érték = elszámolt écs= 167621 Ft). A leltár alapján: a 111914. Imm.Vagy. jog, "0-ra, Aktivák, Kisértékű (2 db) Bruttó és Écs összege: 167 621 Ft. A kapott gépi bizonylat alapján az ÉCS: a 119114. főkönyvi számlán szerepel. A számviteli osztályvezető kézírással az alábbiakat jegyezte fel: *"A könyvelésben a 119113. főkönyvön van nyilvántartva az eddig elszámolt halmozott értékcsökkenés."* A 111914. Telj. 0-ra leírt forg. képes kisértékű vagy. ért. j főkönyvi számla nyitó egyenlege: T167 621 Ft, így a leltár adata alátámasztja a főkönyvi nyitó adatokat! Az Aktív eszközök..." gépi nyilvántartás adatai alapján a 119114. Forg. képes vagyoni értékű jog terv sz. ÉCS főkönyvi számla nyitó egyenlege: K 167 621 Ft. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a 119113. Forg. képes vagyoni értékű jog terv sz. ÉCS főkönyvi számla K 167 621 Ft egyenlegét a leltár adatai nem erre a főkönyvi számlára támasztják alá.	A mérleg sorainak leltárral történő alátámasztását az Ászt-ben foglalt előírások alapján szükséges összeállítani: Az Ászt. "22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. (2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy ... b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni."	I
A _ 06 _ 1	IkU	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	2017/00008	Bankszámla kivonat (022/2017.); kiegrendelés (2017.01.30.); Kiadási utalvány (UTS1700531); Állományba vételi bizonylat ("Sz/1985" az.sz.); RentCom-94 Kft. Számlája (2017/00008.sz.).	NÉ Inf. gép, berendezés felszerelés akt. áll. ért.-szerver + szállítási ktg.	I	I	I	I	I	678 300	678 300	T1311111-K4216	N	I	N	I	I	N	I	A számla Intel szerver beszerzését tartalmazza (a megrendelés alátámasztja) a következők szerint: Az Ászt. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni. Az állományba vételi bizonylat elavult, nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásokat (is) tartalmaz: az állomány növekedés jogcíme (121.) és az eszközcsoport besorolása (13 szellemi termék) vonatkozásában: további rendkívül hiányos az adatainak kitöltése Pl. szállító megnevezése, sajátos azonosítók feltüntetése, stb. "A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, ..." [Ászt. 11. § (5) bekezdése] Ez azt is jelenti, hogy valamennyi tárgyi eszköz bekerülési értékét - a kisértékű tárgyi eszközöket is - át kell vezetni a beruházási számlán: a beszerzett eszközt/gépet a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán, nettó értéken el kell számolni. Majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni. "Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint T121-141 - K151" [38/2013. NGM rendelet 1. sz. melléklet II. fejezet D.) Beruházások aktiválása című pontja.] A III. negyedévi már a jogszabályi előírásnak megfelelően történik a könyvelés, a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartási és főkönyvi számlán történnek, emiatt intézkedés nem szükséges	Az állományba vételi bizonylat kiállítása/kitöltése során a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével kell eljárni, mivel ezen alapbizonylat adatai alapján kell az analitikus/részletező nyilvántartásba felvenni; amelynek kötelező minimum tartalmát az Ászt. 14. melléklete VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontja határozza meg.	I
A _ 06 _ 2	IkU	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	9099/2017	Bankszámla kivonat (024/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700697); Állományba vételi bizonylat ("Sz/1986" az.sz.); Hardverker Online Kft. számlája (9099/2017.sz.).	NÉ Inf. gép, berendezés felszerelés akt. áll. ért.-szerver szekrény, csomagolási díj	N	N	I	I	I	84 808	84 808	T1311111-K4216	N	I	N	I	I	N	I	A számla szerverszekrény beszerzését tartalmazza., a szerver beszerzéséhez tartozó (I.. az előző tételben) megrendelés tartalmazza a szerverszekrényt is, de a szállító nem azonos a megrendelő cimzettjével, így a szerverszekrény megrendelésének (a kötelezettségvállalás bizonylataként) nem fogadható el. Az Ászt. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzésnek/beruházásnak megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni. A III. negyedévtől már a jogszabályi előírásnak megfelelően történik a könyvelés, a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartási és főkönyvi számlán történnek, emiatt intézkedés nem szükséges Az állományba vételi bizonylat elavult, nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásokat (is) tartalmaz: az állomány növekedés jogcíme (121) és az eszközcsoport besorolása (13 szellemi termék) vonatkozásában.	Az állományba vételi bizonylat kiállítása/kitöltése során a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével kell eljárni, mivel ezen alapbizonylat adatai alapján kell az analitikus/részletező nyilvántartásba felvenni; amelynek kötelező minimum tartalmát az Ászt. 14. melléklete határozza meg.	I
A _ 06 _ 3	IkU	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	ÉCS 170008	ÉCS elszámolásának bizonylata: Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásból: ÉCS: Aktív eszközök-Egyéb eszközök nyilvántartásban 3 db egyéb gép, kisértékű tárgyi eszköz (tűzvédő, ládatöltő, kerekes faffűrész) után elszámolt 2017. I. n.é. Écs elszámolása. 67307 Ft.	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll.-2017. I. n. év 0-ra íródás	N	N	N	N	N	67 307	67 307	T5614-K139124	N	I	N	I	I	N	I	Az "ÉCS: Aktív eszközök-Egyéb eszközök" című alapdokumentum a 131124. Aktivált, Egyéb gép, Kisértékű főkönyvi számlán nyilvántartott 3 db eszköz bruttó értéke után a 2017. I. negyedévi terv szerinti écs elszámolását tartalmazza, az écs elszámolását követően a halmozott écs összege egyenlő lett a bruttó értékkel. Az écs. összegének a főkönyvi nyilvántartásban történő elszámolását /kontírozását tartalmazó bizonylat nem áll azt igazgatóság rendelkezésére, így a megfelelő főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg az alábbiakat: a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. állománya főkönyvi számláról átvezették a a 1319124 0-ra leírt forg.képes egyéb kszér, gép ber. főkönyvi számára.: T1319124 - K 131124 67 307 Ft. A rendelkezésre álló bizonylat a 2017.I. negyedévi terv szerinti écs. összegének meghatározását (milyen leírási kulcs alkalmazásával számolta ki a program az écs összegét), valamint összegének pontosságát nem igazolja. Megállapítottuk továbbá, hogy a főkönyvi könyvelésben történi elszámolását/kontírozását megalapozó alapdokumentuma hiányzik. (Emiatt csak a főkönyvi számlák tételes forgalmából lehet "megkeresni" az elszámolást.	Az Ászt. 52. § "A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogalkotók, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői						Mintа értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kihatással megállapítások és javaslatok feltárása Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 06 _ 4	ÁJU	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170300007	Nyitást alátámasztó 2016 évi leltár: 131112." Nem egyedi megrend.kész.szoftv.akt.áll.ért." elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalma (2017.01.01-2017.11.28.); ÉCS: Aktív eszközök-Egyéb eszközök analitikus nyilvántartó lap (2016.10.01-2016.12.31.); Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitástkonzt"-a (kelte: 2017.11.28-án).	Nem egyedi megrend.kész.szoftv.akt.áll.ért.- Nyitás (mérlegszámlák)	N	N	N	N	N	1 849 250	2 319 730	T131112-K491 (2 319 730 Ft) és T131112-K491 (-470 480 Ft)	N	I	N	I	I	N	I	A II. negyedévi adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat és a mintatételek kiválasztásának alapjául szolgáló 131112. Nem egyedi megrend.kész.szoftv.akt.áll.ért. elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalma: Ny: T 2 319 730 Ft és COFOG: 011130-on Ny: T - 470 480 Ft, a főkönyvi számla gőgyelőtett egyenlege: 1 849 250 Ft. A helyszíni ellenőrzés során ezen mintatételt alátámasztásául kapott 131112. fenti elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalma egy soron jeleníti meg a nyitó adatokat, amelyen már csak a T 1 849 250 Ft jelenik meg (és gőgyelőt forgalom is ennyi összegben). Az ÉCS: Aktív eszközök - Egyéb eszközök elnevezésű "tárgyi eszköz nyilvántartó karton" adatai egyenlek a leltárban szereplő adatokkal, valamint a leltár adatai alátámasztják a helyszíni ellenőrzés során kapott nyitó adatokat, azaz a T - 470 480 Ft összegű tétel nem jelenik meg sem a leltárban, sem a főkönyvi számlán. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi számla év elejei nyitó adatai nem egyeznek meg a leltár adataival. Sz. J. számviteli osztályvezető "Nyitástkonzt"-ában foglaltak szerint: "A Kunszentmárton Város Önkormányzata és Intézményei vonatkozásában a POLISZ könyvelési programban téves elnevezéssel (Nem egyedi megrend.kész. szoftv.akt.áll.ért.) szerepel a 131112. főkönyvi szám. A főkönyv helyes megnevezése: Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke. A tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló programban helyesen szerepel a főkönyv megnevezése, így a mérlegsor alátámasztására megfelelő adatot tartalmaz." Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelésben az adott főkönyvi szám elnevezése és a részletező nyilvántartásban történő elnevezés nem azonos.	A nyitó adatoknak a főkönyvi könyvelésben meg kell egyezniük a részletező nyilvántartás, továbbá a leltár adatával. A 2016. évi mérleg A/II. 2. Gépek, berendezések,...stb. sorára szereplő adatnak - amelyet a leltár adatamak alá kell támasznassa - meg kell egyezniе a mérlegsorra szereplő főkönyvi számlák nyitó adatával. A főkönyvi könyvelés során az Áksz. 16. mellékletében - az Egységes Számlatükörben - meghatározott főkönyvi számlákat (elnevezésükben is) kell alkalmazni a könyvvezetés során, amelynek részletező (a főkönyvi adatokat alátámasztó) nyilvántartásának (számlának és) elnevezésében is azonosnak kell lennie azzal a főkönyvi számlával, amelyhez tartozik. Szükséges az Áksz. 51. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. "Az egységes számlakeretet a 16. melléklet állapítja meg. Az egységes számlakeretről nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni."	I
A _ 06 _ 5	ÁJU	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	ÉCS 170012	ÉCS elszámolásának bizonylata: ÉCS: Aktív eszközök- Egyéb eszközök nyilvántartó lap (2017.04.01-2017.06.30.), amelyen a 1311112. Gép: Aktivált, Informatikai, Fk.len, NgSzIKJ. elnevezésű számla, valamint ÉCS 1391112. főkönyvi számla szerepel.	Telj 0-ra leírt, nem egyedi megrend.kész.szoftv.- ÉCS 2017 II. n. év	N	N	N	N	N	14 303	14 303	T5613-K139112	N	I	N	I	N	N	I	A II. negyedévi értékcsökkenés elszámolásának alapdokumentumaként kapott ÉCS: Aktív eszközök-Egyéb eszközök analitikus karton/nyilvántartó lap adatai alapján a 1311112. Gép: Aktivált, Informatikai, Fk.len, NgSzIKJ. elnevezésű számla bruttó értéke az éca elszámolása A főkönyvi kivonat adatai alapjján a 1311112 Kfl. Inf. gép, berendezés felsz. ált. áll. ért. számlán a nyitó adat és a T állomány összege (azonos: 57 370 Ft) szerepel, más bizonylat hiányában a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján ezen écs összeget a 139112. Nem egyedi megrend. készült szoftv. terv szer. főkönyvi számlán könyvelték/számolták el: T5613 - K139112. összeg: 14 303 Ft. Ugyanakkor 1391112. főkönyvi számlát a főkönyvi kivonat nem tartalmaz. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési kulcsot alkalmazták-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.	"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áksz. 45. § (3) bekezdése] A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áksz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges. Az elszámolt értékcsökkenés számításainak/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt écs összegének számszaki igazolásával. "A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatainhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adatairól a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áksz. 51. § (3) bekezdés]	I
A _ 06 _ 6	ÁJU	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	ÉCS 170018	ÉCS elszámolásának bizonylata: ÉCS: Aktív eszközök- Egyéb eszközök nyilvántartó lap (2017.04.01-2017.06.30.), 131162. Gép: Aktivált, Járművek, Korl.fk.. elnevezésű számla, valamint ÉCS 139162. főkönyvi számla.	Korl. forg. képes járművek terv szer. ÉCS-ÉCS 2017 II. n év	N	N	N	N	N	192 385	192 385	T5614-K139162	N	I	N	I	N	N	I	A II. negyedévi értékcsökkenés elszámolásának alapdokumentumaként kapott ÉCS: Aktív eszközök-Egyéb eszközök analitikus karton/nyilvántartó lap adatai alapján a 131162 K.forg. képes járművek aktivált állomány ért. elnevezésű számla bruttó értéke után történt az écs elszámolása, amelyet a 139162. Korlátozottan forgalom képes járművek terv szerinti écs-e főkönyvi számlán könyvelték/számolták el. Más bizonylat hiányában a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján ezen écs összeget a 139162. Korlátozottan forgalom képes járművek terv szerinti écs főkönyvi számlán könyvelték/számolták el: T5613 - K139162. összeg: 192 385 Ft. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértékét a nyilvántartás nem tartalmazza, így nem állapítható meg, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelő értékcsökkenési kulcsot alkalmazták-e a negyedévente elszámolt értékcsökkenés során.	"A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg" [Áksz. 45. § (3) bekezdése] A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, vezetése során az Áksz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges. Az elszámolt értékcsökkenés számításainak/levezetésének dokumentálása is szükséges a főkönyvi nyilvántartás adatainak alátámasztására, továbbá az analitikus/részletező nyilvántartásba bejegyzendő elszámolt écs összegének számszaki igazolásával. "A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatainhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adatairól a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni." [Áksz. 51. § (3) bekezdés]	I
A _ 29 _ 1	ÁJU	II negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	2017/00114	Bankszámla kivonat (070/2017.); Kiadási utalvány (UT5170289.); Hese Plusz Kft. Számlája (V-SZI-2017/00114.); Irodaszer árajánlat kérése és az Árajánlat (2017.04.11.); Megrendelés (653-6/2017. ikt.sz.); Kontír lista szakfeladatonként (38. Szállító PÜ.);	Irodaszerek, nyomtatványok-irodaszer beszerzés	I	I	I	I	I	236 100	236 100	T21122-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A beszerzett irodaszerek közül azonnali felhasználásra 27 580 Ft, készlete 236 100 Ft a számviteli osztályvezető általi feljegyzés szerepel a számlán. -Az analitikus/részletező nyilvántartás vezetése: a készletnyilvántartó kartonok nincsenek fejléccel ellátva (a Kőrös Hivatal főrzsadatai nem szerepelnek benne/rajta – bármely szervezet kartonjai lehetnek), amelyeket készletenként vezetnek: tartalmazza a készletek forgalmát és a készletváltozást, de nincs beazonosítva a főkönyvi számlához/főkönyvi számlára utalás nincs. A készletkartononkénti készletértékeket nem összesítették. A készletek analitikus nyilvántartása nem teljes körűen felel meg az Áksz. 14. mellékelt X. A készletek nyilvántartása című pontban foglalt kötelező adattartalomnak.	Az analitikus/részletező nyilvántartás kialakítását és vezetését szükséges az Áksz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása című pontban foglaltaknak megfelelően végezni.	I
A _ 29 _ 2	ÁJU	II negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	kész. 170001	80-as napló -kivonat - 2017. Készletváltozás: II. negyedévi készletváltozás T5122 - K21122, összege: 411 794 Ft.; "Változás feltadás főkönyvi könyvelésbe... Készlet" (2017.07.19. dátummal készült); A számviteli osztályvezető által készített "Feljegyzés" (2017.07.19. dátummal); Készletek leltárfelvételi ive (2017.03.31.); Készletek leltárfelvételi ive (2017.06.30.).	Irodaszerek, nyomtatványok-2017. II. negyedév készlet változás		I	I	I	I	411 794	411 794	T5122-K21122	N	I	N	I	I	N	I	A rendelkezésre álló 2017. március 31-ei és a 2017. június 30-ai Készletek leltárfelvételi íven sem a tényleges, sem a könyvszerinti érték nincs összesítve, így az adott időpontban meglévő készletek értékét nem állapították meg, így a"Feljegyzésben" szereplő korrekció összege sem igazolt a bizonylatok által. A 2017. 03.31-ei Készletek leltárfelvételi íven szereplő készletérték: 155 090 Ft, amely helyes számításkal: 155 080 Ft; A 2017. 06.30-ai Készletek leltárfelvételi íven szereplő készletérték: 148 967/148 968 Ft, A mintatétel alapbizonylatai alapján nem állapítható meg a könyvelt/elszámolt készletváltozás összege.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt készletváltozás (készlet felhasználás) összegét az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak, továbbá a főkönyvi könyvelés alapdokumentumait képező feladásban kimutatott adatoknak áttekinthetőnek és egyszerűnek kell lennie az Áksz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően.	I
A _ 49 _ 1	ÁJU	II negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1702100099	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100099.); Kiadási utalvány (UTV1701553.); Kané F. É. illetményelőleg igénylő lap (2017.06.12.).	Forintpénztár-számla KKÖH - Fizetési előleg kifiz. Kalóné F. É.	I	I	I	I	I	100 000	100 000	T36515-K32116	N	I	N	I	I	I	I	Az illetményelőleg nyilvántartást nem szervezetenként/költségvetési szervezeteként vezetik, hanem időrendi sorrendben. Az illetményelőleg analitikus nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A pénztárbizonylatokat pénztárellenőr nem írta alá: nincs pénztárellenőr kijelölve.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. Az Áksz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően, továbbá a részletező nyilvántartásnak minimálisan tartalmaznia kell az Áksz.14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című részben foglaltakat.	I
A _ 49 _ 2	ÁJU	II negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1702100046	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100046.); Kiadási utalvány (UTV170150526.); Mell: 41 db, azaz 41 fő Cafetéria Hőkőzi intézményi kifizetés 2017.03.02. napján.	Forintpénztár-számla KKÖH - Bérenkívüli juttatásként juttatott pénzösszeg kifiz. 41 fő Cafetéria	N	N	I	I	I	3 758 175	3 758 175	T365151-K32116	N	I	N	I	I	N	I	A pénztárból készpénzben Cafetéria juttatás, mint béren kívüli juttatás kifizetése történt jogszabály ellenesen. A közszolgálati és ügykezelők és munkavállalók szerint a munkáltató köteles a bankszámla vezetése, amelyre a munkáltató átutalja a rendszeresen és nem rendszeres személyi juttatásokat a munkavállalói részére. A pénztárbizonylatokat pénztárellenőr nem írta alá: nincs pénztárellenőr kijelölve.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 49 _ 3	ÁJU	II negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pb1702100161	Bevételi pénztárbizonylat (pb1702100161.); Bevételi utalvány (UTB1701332.); Pénztárjelentés [(Z-210170628.);2017.06.27-2017. 06.28.]); 4.3.A.3.Pénztár Analitika Jelentés (Rendezettség: analitika) - 2017.012.01-2017.06.30. időszakra	Forintpénztár-számla KKÖH - Ellátmány vvét. Pálné Sz. N.			I	I	I	200 000	200 000	T32116-K365156	N	I	N	I	I	N	I	A Polisz könyvelési program által előállított analitikus nyilvántartás név szerinti kimutatás, amely nem mutatja a 365156. főkönyvi számla egyenlegét. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, egyrészt a fentiek miatt, másrészt, mert nem a Kőrös Hivatal pénztárából kiadott előlegeket tartalmazza, hanem minden szervezet (Önkormányzat, Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a költségvetési szervek vonatkozásában) pénztárából kiadott előlegeket, ellátmányokat időrendi sorrendben tartalmazza. A pénztárbizonylatokat pénztárellenőr nem írta alá: nincs pénztárellenőr kijelölve.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. Az utólagos elszámolásra kiadott pénzeszközök analitikus/részletező nyilvántartási szükséges az Áksz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című pont 2. alpontjában *A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a közpénzeszközök bevételek beszedésének elszámolásához kapcsolódó pénzszámla-változások* nyilvántartásában foglaltaknak megfelelően kialakítani és vezetése során betartani az abban foglaltakat.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapteljesülése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/JKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megkezdés és, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés és jóváhagyás szabályszerűsége: Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 53 _ 1	IMJ	II negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	02917 200 2	"Építésügyi illeték" alszámla bankszámla kivonat (029/2017); Bevételi utalványok (UTB1701377 , UTB1701376); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott 5220-2/2017. számú Végzés.	Közig. hat. elj. Illeték-Illeték bevétel NP HUNGARIA ETDR:201700033501						595 000	595 000	T33111832-K3673	I	I	I	I	I	I	M	Csak a könyvelést rögzítő (Szabó János) írta alá az utalvány rendeletet.		M
A _ 53 _ 2	IMJ	II negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	04017 200 2	Bankszámla kivonat (040/2017); Kiadási utalvány (UTV1700411); OTP Pénzforgalmi Szolgáltató Zrt. Számlája (MF/2017/011511.)	Önk.-i intézményi ktgv-i elszámolási számla - 365151. Munkabér szem.jutt t.évi SZÉP kártya feltöltés			I	I	I	2 441 375	2 441 375	T365151-K331131	N	I	N	I	I	I	I	A munkavállalóknak SZÉP kártya feltöltése: szabadidő: 54 009 Ft, vendéglátás: 2 104 330 Ft, szálláshely: 283 036 Ft. A 2017. évi Cafetéria keretről (munkavállalók igényelnek, jóváhagyása, a munkáltató rendelkezése) nem áll rendelkezésünkre.	Az Áht. 36. § (3) bekezdés és 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 64 _ 1	IMJ	II negyedév	01R-A	64	D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	8	04517 200 2	Bankszámla kivonat (045/2017); Bevételi utalvány (UTB1700293); Eljárási bírságról kimutatás 2015-2017 , Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott 7216-4/2016. számú Végzés.	Ktgv.évben esed. köv. kötelezettsége bevételre-Eljárási bírság 91123 fk. Sarkad Város Önk 7216-4/2016.						8 893	8 893	T331131-K3513	N	I	N	I	I	N	I	A már korábban kiszabott 20 000 Ft + késedelmi pótlék kötelezettsége módjára történő behajtásáról, annak teljesítési ütemezéséről, a teljesített befizetésekről nem tartalmaz adatot a rendelkezésre álló kimutatás. A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem felel meg az Ámr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása rész előírásainak.	A követelések nyilvántartásának meg kell felelnie az Ámr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása rész előírásainak.	I
A _ 64 _ 2	IMJ	II negyedév	01R-A	64	D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	8	ÉRTV 170003	2017.06.30. felirattal kimutatás helyszíni bírság (1-2 pontban) és eljárási bírság (3-4. pontban) egyenlegéről, illetve értékvesztés elszámolásáról; Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához 2017.06.30. (3 lap); Kistelvőségek cimű analitikus nyilvántartás a "Vevő" számlatipusra vonatkozóan, az 1 , a 3. és az 5. oldal; Kimutatás a követelések (csoportos értékelés) értékvesztésének elszámolásához 2017.06.30. (1 lap); Helyszíni bírságokról kimutatás 2014-2017. (1 oldal); Eljárási bírságról kimutatás 2009 - 2017.03.21-ig.	Ktgv évben esed. köv. kötelezettsége bevételre-HELYSZÍNI BÍRSÁG ELŐÍRÁS						52 500	54 269	T911629-K3513	I	I	N	I	I	N	I	A 2017.06.30. feliratú kézzel írott kimutatás 3. pontja: "Eljárási bírság előírás csökkenés.. " összege: 54 269 Ft; ezen összeget a rendelkezésre álló bizonylatok nem támasztják alá. Az alapbizonylatok adatai és a könyvelt összeg közötti eltérés: 1 769 Ft. Az alapbizonylatok alapján - vételneszbétem - értékvesztés elszámolása történt, amelyet bírság előírás csökkenésként számoltak el. (Megtévesztő a gazdasági esemény megnevezése) A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem felel meg az Ámr. 14. melléklet III. Követelések cimű részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.	A követelések nyilvántartásának meg kell felelnie az Ámr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása rész előírásainak.	I
A _ 64 _ 3	IMJ	II negyedév	01R-A	64	D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	8	ÉRTV 170004	2017.06.30. felirattal kimutatás helyszíni bírság (1-2 pontban) és eljárási bírság (3-4. pontban) egyenlegéről, illetve értékvesztés elszámolásáról; Kimutatás a követelések értékvesztésének elszámolásához 2017.06.30. (3 lap); Kistelvőségek cimű analitikus nyilvántartás a "Vevő" számlatipusra vonatkozóan, az 1 , a 3. és az 5. oldal; Kimutatás a követelések (csoportos értékelés) értékvesztésének elszámolásához 2017.06.30. (1 lap); Helyszíni bírságokról kimutatás 2014-2017. (1 oldal); Eljárási bírságról kimutatás 2009 - 2017.03.21-ig.	Egysz. ért. elj alá vont közhatalmi köv. ért. Veszt-HELYSZÍNI BÍRSÁG ELŐÍRÁS						23 134	23 134	T3581113-K924432	N	I	N	I	I	N	I	A rendelkezésre álló bizonylatok, alapdokumentumok nem támasztják alá a gazdasági eseményt; egyenlősnak ellentmondóak az adatok. Az értékvesztés számításának módszerét nem tartalmazzák a bizonylatok.	Az Ámr. 52. § "A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165 § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169 §-át kell alkalmazni."	I
A _ 71 _ 1	IMJ	II negyedév	01R-A	71	D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	8	06417 200 9	Bankszámla kivonat (064/2017); Bevételi utalvány (UTS1701503); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000221); Kunszentmárton Város Önkormányzata és a JNSZM Kormányhivatal között 2013. január 31-én kötött "Megállapodás" (1-3. és 6. oldala).	Ktgv évben esed. köv. működési bevételre - megállapodás alapján főépület üzemeltetési díj 2017. február hó						291 963	291 963	T3514-K9122; (T331131-K3514)	N	I	N	I	I	I	I	A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" cimű , a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfélenként/tév szerint nyilvántartják a követelés és a bevétel teljesítése összegét, valamint a követelés egyenlegét és a kötelezettés összevont egyenlegét. A 9122. Szolgáltatások nettó eredményszemléletű bevételei és a 9123. Közvetített szolgáltatások eredményszemléletű bevételei követelései együttesen tartalmazza az analitikus nyilvántartás. Továbbá nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre. A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem felel meg az Ámr. 14. melléklet III. Követelések cimű részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.	A követelések nyilvántartásának meg kell felelnie az Ámr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása rész előírásainak.	I
A _ 71 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	8	09817 200 2	Bankszámla kivonat (098/2017); Bevételi utalvány (UTS1703906); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000349); Kunszentmárton Város Önkormányzata és a JNSZM Kormányhivatal között 2013. január 31-én kötött "Megállapodás" (1-3. és 6. oldala); magyar Telekom Nyrt. számlája (32502103176711400010312 0. azonos); "Továbbszámlázott telefon költség kiszámítása" cimű kimutatás (dátum és aláírás nélküli kimutatás/levezetés).	Ktgv évben esed. köv. működési bevételre - megállapodás alapján telefonköltség továbbszámlázás főépület 32502103176711400010312 0 szla alapján időszak: 2017.04.01.- 2017.05.31.						68 161	68 161	T3514-K9123; (T331131-K3514)	N	I	N	I	I	I	I	A 3514. főkönyvi számlához tartozó analitikus/részletező nyilvántartás: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" cimű , a könyvelési programban vezetett analitikus/részletező nyilvántartás, amelyben ügyfélenként/tév szerint nyilvántartják a követelés és a bevétel teljesítése összegét, valamint a követelés egyenlegét, és a kötelezettés összevont egyenlegét. De nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartás egyeztetésére. A követelésekről rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem felel meg az Ámr. 14. melléklet III. Követelések cimű részben előírt minimális tartalmi követelményeknek.	A követelések nyilvántartásának meg kell felelnie az Ámr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása rész előírásainak.	I
A _ 95 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	95	D/1/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	8	04717 200 5	Bankszámla kivonat (047/2017); Bevételi utalvány (UTB1700295); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Likvidási ütemterv 2017. január - december.	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevételekre - Pénzellátás Hivatal						5 000 000	5 000 000	T3518-K9212; T331131-K3518	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 150 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1702100099	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100099); Kiadási utalvány (UTV1701553); Kné F. É. ütemnyelvleg igénylő lap (2017.06.12.).	Foglalkoztatottaknak adott előleg-Munkabér előleg Fizetési előleg kifiz. Kaláné F. É.						100 000	100 000	T36515-K32116	N	I	N	I	I	I	I	Az illetményelőleg nyilvántartást nem szervezetenként/költségvetési szervezetenként vezetik, hanem időrendi sorrenben. Az illetményelőleg analitikus nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A pénztárbizonylatokat pénztárellenőr nem írta alá: nincs pénztárellenőr kijelölve.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. Az Ámr. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően, továbbá a részletező nyilvántartásnak minimálisan tartalmaznia kell az Ámr.14. melléklet V. A pénznemekben és a sajátos elszámolások nyilvántartása cimű pontban foglaltakat.	I
A _ 150 _ 2	IMJ		01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek		átv 170001	"Mérleganalitika 2016.12.31." dátuma: 2017.03.20. a polgármester szignójával; 3661. főkönyvi számla tételes forgalma	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köv - decemberi bér átvezetés						385 436	385 436	T36515-K3661	N	I	N	I	I	N	I	A könyvelésben hivatkozott "Átv 170001. számú bizonylatot nem adták át. A mintavételhez átadott bizonylatok nem támasztják alá a gazdasági eseményt a következők miatt: a 2016.12. havi bér összege: 220 436 Ft volt, nem egyezik meg a könyvelt összeggel; a 366. főkönyvi számlán a következő tétel: Csépai utalvány átvezetés: 165 000 Ft; Ezen két könyvelési tétel összege megegyezik a mintatétel összegével, de az utalvány elszámolása a 3662. főkönyvi számlán kellene elszámolni. A december havi bér elszámolását a következő év január hónapjában - a MÁK bizonylatok alapján - kell megtenni, nem az I. negyedévben!	Szükséges az Ámr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. "(1) A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni. (2) A pénzügyi könyvvezetés a számvitelt alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9 számhosztályán belül vezetett számlák (a továbbiakban: könyvviteli számlák) használatával, a kettős könyvvezetés szabályai szerint, formában történik. " Továbbá szükséges az Ámr. 52. § -ban előírta betartása.	I
A _ 150 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1702100046	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100046); Kiadási utalvány (UTV1701505 26); Mell: 41 db, azaz 41 fő Cafetéria Hőkötési intézményi kifizetés 2017.03.02. napján.	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köv - 365151. Munkabér szem.jutt t.évi Bérenkívüli juttatásként juttatott pénzösszeg kifiz. 41 fő Cafetéria						3 758 175	3 758 175	T365151-K32116	N	I	N	I	I	N	I	A pénztárból készpénzben Cafetéria juttatás, mint béren kívüli juttatás kifizetése történt jogszabály ellenesen. A köztisztviselők és ügykezelők részére 1998. óta kötelező a bankszámla vezetése, amelyre a munkáltató átutalja a rendszeresre és nem rendszeresre személyi juttatásokat a munkavállalói részére. Továbbá az adott gazdasági esemény során kifizetett Cafetéria jogcímen és összegében juttatásra való jogosultságot a 41 fő vonatkozásában bizonylatokkal nem támasztották alá: hiányzik a 41 fő foglalkoztatott 2017. évi Cafetéria igénylése, annak jóváhagyása.		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálata						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (utóta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javaslatok jóváhagyása Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 150 _ 4	ÁMJ	II negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pbi702100161	Bevételi pénztárbizonylat (pbi702100161.); Bevételi utalvány (UTB1701332.); Pénztárjelentés [(Z-210170628)(2017.06.27-2017. 06.28.)]; 4.3.A.3 Pénztár Analitika Jelentés (Rendezettség: analitika) - 2017.012.01-2017.06.30. időszakra	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előlegek- Vásárlási előleg visszavét- Ellátmány vvét. Pánné Sz. N.						200 000	200 000	T32116-K365156	N	I	N	I	I	I	I	Az ellátmány visszavételezési (bevételi) pénztárbizonylatot csak a pénztáros és a befizető írta alá! Az operatív hatáskőrt gyakorlók nem írták alá. Az ellátmány analitikus nyilvántartását a könyvelési programban vezetik: Bank/Pénztár analitika jelentés címen , Vásárlási előleg és Ellátmány jogcímenként , amelyen belül név szerinti kimutatásban. Pné Sz.N. (Csépai Kirendeltség) 200 000 Ft,hó ellátmányt vesz fel. 30. napokon történik az elszámolás.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus/részletező nyilvántartása nem felel meg az Ámsz.14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című pontban foglaltaknak.	I
A _ 163 _ 1	ÁMJ	II negyedév	01R-A	163	E/1/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	8	0575117075	Bankszámla kivonat (095/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704675.); Vodafone Magyarország Zrt. Számlája (0575117075.sz.szla).	Működési célú előz.felsz. levonható ÁFA (egyenes)- továbbszámlázott vodafone telefondíj.				I	I	154 038	141 212	T3641211-K4213	N	I	I	N	I	I	I	A számla 154 038 Ft ÁFA-t tartalmaz. A mintatétel alapdokumentumának adatából (a dolgozói és a hivatali telefonok megosztásából sem) nem derül ki/nem értelmezhető, hogy miért/milyen számítás alapján került levonhatóként elszámolva a 141 212 Ft és miért került le nem vonható ÁFA-ként meghatározva és elszámolva 12 826 Ft. A könyvelés alapdokumentumának egyértelműen alá kell támasztania a könyvelésben elszámolt tételt egy tartalmában hűségazdaságilag, mint összegében. Az Ámsz. 52. § "A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."	I
A _ 165 _ 1	ÁMJ		01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó		0575117075	Bankszámla kivonat (095/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704675.); Vodafone Magyarország Zrt. Számlája (0575117075.sz.szla).	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)- továbbszámlázott vodafone telefondíj.				I	I	154 038	12 826	T3641411-K4213											
A _ 165 _ 2	ÁMJ	II negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	2017/00114	Bankszámla kivonat (070/2017.); Kiadási utalvány (UTS1702829.); Hexe Plusz Kft. Számlája (V-SZ1-2017/00114.); Irodaszer árajánlat kérése és az Árajánlat (2017.04.11.); Megrendelés (653-6/2017. ikt.sz.); Kontír fűsta szakfeladatonként (58. Szállító PÜ.);	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)- irodaszer beszerzés			I	I	I	71 194	71 194	T3641411-K4213	N	I	I	N	I	I	I	A le nem vonható ÁFA átvezetését csak június 30. napjával végezték el.	Szükséges a nem levonható Áfa ráfordításba történő átvezetését szükséges az Ámsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével elvégezni.	I
A _ 165 _ 3	ÁMJ	II negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	000110/17	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701269); Perfekt Books Bt. Számlája (000110/17.);	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)- szabályzatminták cd. postaktg			I	I	I	6 828	6 828	T3641411-K4213	N	I	I	N	I	I	I	A le nem vonható ÁFA átvezetését csak június 30. napjával végezték el.	Szükséges a nem levonható Áfa ráfordításba történő átvezetését szükséges az Ámsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével elvégezni.	I
A _ 165 _ 4	ÁMJ	II negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	2017/00008	Bankszámla kivonat (022/2017.); Megrendelés (2017.01.30.); Kiadási utalvány (UTS1700531); Állományba vételi bizonylat ("E/1985" az.sz.); RealCom-94 Kft. Számlája (2017/00008.sz.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyenes)- szerver+ szállítási ktg.	I	I	I	I	I	183 141	183 141	T3641412-K4216	N	I	I	N	I	I	I	A le nem vonható ÁFA átvezetését csak június 30. napjával végezték el.	Szükséges a nem levonható Áfa ráfordításba történő átvezetését szükséges az Ámsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével elvégezni.	I
A _ 165 _ 5	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	9099/2017	Bankszámla kivonat (024/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700697); Állományba vételi bizonylat ("E/1986" az.sz.); Hardverker Online Kft. számlája (9099/2017.sz.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyenes)- szerver szekrény, csomagolási díj	N	N	I	I	I	22 898	22 898	T3641412-K4216	N	I	I	N	I	I	I	A le nem vonható ÁFA átvezetését csak június 30. napjával végezték el.	Szükséges a nem levonható Áfa ráfordításba történő átvezetését szükséges az Ámsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja, illetve (6) bekezdése, továbbá a (8) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével elvégezni.	I
A _ 168 _ 1	ÁMJ	II negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	v17030000349	Bankszámla kivonat (098/2017.); Bevételi utalvány (UTS1703906.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000349.); Kunszentmárton Város Önkormányzata és a JNSZA1 Kormányhivatal között 2013. január 31-én kötött "Megállapodás" (1-3. és 6. oldala); Magyar Telekom Nyrt. számlája (32502103176711400010312 0. számú); "Továbbszámlázott telefon költség kiszámítása" című kimutatás (dátum és aláírás nélküli kimutatás'levezetés).	Termékért,szolg.nyújtáshoz kapcs kiszámított áfa- megállapodás alapján telefonktg továbbszámlázás főépület 32502103176711400010312 0 szla alapján időszak: 2017.04.01.-2017.05.31.	I	I	N	N	N	14 491	14 491	T3514-K3642211	I	I	I	I	I	I	M	A 3514. főkönyvi számlával szemben a 3642211. főkönyvi számlára a számla teljes (bruttó) összegét - 68 161 Ft -ot - könyvelték le; ugyanakkor a 3642211. főkönyvi számlán tényleges csak az ÁFA összege szerepel.		I
A _ 168 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	v17030000473	Bankszámla kivonat (103/2017.); Bevételi utalvány (UTB1701365.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000473.); Megállapodás munkaidőn kívül történő hűségszámlázásról (kelt: 2017.05.19.)	Termékért,szolg.nyújtáshoz kapcs kiszámított áfa- munkaidőn túli hűségszámlázás	I	I	I	I	I	1 350	1 350	T3514-K3642211	N	I	N	I	I	I	I	A mintatétel alapbizonylatként átadott bankszámla kivonat nem igazolja a bevétel realizálódását, a befizetés megtörténtét. (Nem ehhez, vagy több a gazdasági eseményhez kapcsolódik, mert a számla kivonaton a jóváírt összeg 8 890 Ft.) Csak a könyvelést rögzítő (Szabó János) írta alá az utalvány rendeletet, sem az érvényesítő, sem az utalványozó nem írta alá.	A gazdasági esemény könyvelése során szükséges az Ámsz. 52. § -ában foglaltak betartása: "A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."	I
A _ 170 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	8	átv 170001	"Mérleganalitika 2016.12.31." dátuma: 2017.03.20. a polgármester szignójával; 3661. főkönyvi számla tételes forgalma	December havi illetmények, munkabérek elszámolása- decemberi bér átvezetés						385 436	385 436	T365151-K3661	N	I	N	I	I	N	I	A könyvelésben hivatkozott "Átv 170001. számú bizonylatot nem adták át. A mintatételhez átadott bizonylatok nem támasztják alá a gazdasági eseményt a következők miatt: a 2016.12. havi bér összege: 220 436 Ft volt, nem egyezik meg a könyvelt összeggel; a 366. főkönyvi számlán a következő tétel. Csépai utalvány átvezetés: 165 000 Ft: Ezen két könyvelési tétel összege megegyező a mintatétel összegével, de az utalvány elszámolása a 3662. főkönyvi számlán kellett volna elszámolni. A december havi bér elszámolását a következő év január hónapjában - a MÁK bizonylatok alapján - kell megtenni, nem az I. negyedévben!	Az Ámsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak betartása szükséges. Továbbá a gazdasági esemény bizonylattal való alátámasztása miatt szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 173 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	áfa 170001	Bankszámla kivonat (027/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700219.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 1665A ÁFA Bevallása; 80-as Napló kivonat. "Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2017." című	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása- 2016. évi fizetendő ÁFA			N	I	I	35 000	35 000	T3631-K331131	N	I	N	I	I	I	I	A 80-as napló adatai alapján 03.31-én a 4213. főkönyvi számlával szemben vezették ki a 3631-ről. Kiadásként (befizetett Áfa) hol számolta el végleges? A költségvetési számvitelben is csak 2017.03.31-én vezet nyilvántartásba a kiadást: T053523 K0031 35 000 Ft. Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele? A két számvitel között az azonosság fennállása? (0022-42137)	Szükséges az Ámsz. 48. § (5) bekezdésében, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása.	I
A _ 173 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	06417 200 7	Díjbekérő: Perfekt Zrt. (0201711942551.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700784.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása- Függő tételek K Díjbekérő: 0201711942551 Kardos István Jánosné			I	I	I	19 050	19 050	T3632 K331131	N	I	N	I	I	I	I	A továbbképzés díjának - díjbekérő alapján - a 363. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlán történő elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A kiadás végleges elszámolása 2017.05.31-én történt: T499-K3632. (57150 Ft összegben, 3 fő díjbekérője együtt). A 3632. főkönyvi számlára könyveléskor a gazdasági esemény megnevezése: "Függő tételek K". A mintatétel kiadást tartalmaz; pontosan beazonosítható a gazdasági esemény: milyen jogcímen, milyen szolgáltatás igénybevételének díja. A díjbekérő benyújtása és a számla megérkezése közötti időszakra sem jogszerű a 363. számlán való - átmeneti - elszámolás.	Szükséges az Ámsz. 48. § (5) bekezdésében, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapényvzői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megkerülés és, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kockázattal megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 173 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	06717 200 2	Bankszámla kivonat (067/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700563.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása- Függő tételek Csépa áram vissza						985 401	985 401	T331131- K3632; T3632- K499	N	I	N	I	I	I	I	A mintavételhez kapott alapdokumentumok hiányosak. A Csépa Városüzemeltető Kft. által átutalt/befizetett összegről, annak indokoltságáról nem áll rendelkezésre sem számla, sem valamilyen belső bizonylat: nem bizonyított ezen összeg indokoltsága, jogossága, illetve a jogcím sem beazonosítható. A bevételi utalvány Megjegyzés rovatában szerepel: a "Csépa áram vissza", semmilyen bizonylat nem támasztja alá.	Szükséges az Ászr. 52. §-ában foglaltak betartása, amely előírja, hogy "A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."	I
A _ 181 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	181	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	0	2014. MÉRLEG 01RG_249_Adatszolgáltatás a rendező mérlegről	Nemzeti vagyon induláskori értéke						34 703 262	34 703 262	411	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 185 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	0	2014. MÉRLEG 01RG_249_Adatszolgáltatás a rendező mérlegről	Egyéb eszközök induláskori értéke						342 386	342 386	4133	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 187 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	5	nyit 170001	13/A. Eredménykimutatás	Felhalmozott eredmény - nyitás utáni rendező tétel						827 442	827 442	414							M	G/IV. A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Nyitás után a felhalmozott eredményre kell átvezetni a mérleg szerinti eredményt. Az időközi mérlegjelentésben az átvezetés az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban jelenhet meg. A felhalmozott eredmény a mérlegben negatív előjelű is lehet. A rendezőmérleg elkészítésekor a felhalmozott eredmény mérlegsorra kellett elszámolni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök után elszámolt felhalmozott értékcsökkenést, ezért „nagy" negatív szám előfordulhat a felhalmozott eredmény mérlegsoron. Szintén a felhalmozott eredményre kell kivezetni az eszközök bekerülési értékének Ászr. 16/A. § (1) bekezdése szerinti újbóli megállapításakor az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését. Ezen a mérlegsoron jelenik meg továbbá az Ászr. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett, az eszközök és források besorolásának javításával kapcsolatos helyesbítések hatása. Ide kerül átvezetésre az Ászr. 54/B. § (4) bekezdés alapján elvégzett eredményszámlákat érintő jelentős összegű hibák helyesbítésekor megállapított összeg.		M
A _ 189 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5	nyit 170001	13/A. Eredménykimutatás	Mérleg szerinti eredmény-nyitás utáni rendező tétel						827 442	827 442	416							M	G/VI. A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni. Az ellenőrnek vizsgálnia kell, hogy a főkönyv alapján számított és a KGR-ben rögzített mérleg szerinti eredmény egyezik-e. Nyitás után az előző évi mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmozott eredményre.		M
A _ 193 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	2017/00114	Bankszámla kivonat (070/2017.); Kiadási utalvány (UTS1702829.); Hexe Plusz Kft. Számlája (V-SZI-2017/00114.); Irodaszer árajánlat kérése és az Árajánlat (2017.04.11.); Megrendelés (653-6/2017. ikt.sz.); Kontír lista szakfeladatonként (58. Szállító PÜ.);	Kgyv évben es. kötelezettségek dologi kiadásokra - irodaszer beszerzés						334 874	334 874	4213							M	Ellenőrizni szükséges, hogy a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Ászr. előírásainak megfelelően történt-e, illetve megtörtént-e az előzetes kötelezettségvállalás kivezetése (ne legyen duplán nyilvántartva a kötelezettségvállalás). A részletező nyilvántartásoknak az Ászr. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmaznunk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.	A részletező nyilvántartás az Ászr. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartamazza.	M
A _ 193 _ 2	IkJ		01R-A	193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		06917 200 2	Bankszámla kivonat (069/2017.); Kiadási utalvány (UTS1702820.); E-ON számla (210100998875.)	Kgyv évben es. kötelezettségek dologi kiadásokra - áramdíj Csépa 2017.03.08.-2017.03.31.						65 965	65 965	4213	N	I	N	I	I	I	I	Ellenőrizni szükséges, hogy a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele teljes körűen, az Ászr. előírásainak megfelelően történt-e, illetve megtörtént-e az előzetes kötelezettségvállalás kivezetése (ne legyen duplán nyilvántartva a kötelezettségvállalás). A részletező nyilvántartásoknak az Ászr. 14. melléklet II. pontja alapján tartalmaznunk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.	A részletező nyilvántartás az Ászr. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartamazza.	I
A _ 193 _ 3	IkJ	II.negyedév	01R-A	193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	000110/17	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701269); Perfekt Books Bt. Számlája (000110/17.);	Kgyv évben es. kötelezettségek dologi kiadásokra - szabályzatminták col. postaktg.						32 118	32 118	T4213- K331131	N	I	N	I	I	I	I	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A részletező nyilvántartás az Ászr. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartamazza.	Az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján belső szabályzatban rögzíteni szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A részletező nyilvántartás az Ászr. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontja 4. alpont e), f) és g) bekezdésében foglaltakat nem tartamazza.	I
A _ 198 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	198	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	4	2017/00008	Bankszámla kivonat (022/2017.); Megrendelés (2017.01.30.); Kiadási utalvány (UTS1700531); Állományba vételi bizonylat ("E/1985" az.sz.); Real©om-94 Kft. Számlája (2017/00008.sz.).	Kgyv évben es. kötelezettségek beruházásokra - szerver+ szállítási ktg.						861 441	861 441	T1311111- K4216	I	I	N	I	I	I	I	Az Ászr. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzések/beruházások megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.	A tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása során a beruházási kötelezettséget minden esetben a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlával szemben kell nyilvántartásba venni. [38/2013. NGM rendelet 1. sz. melléklet II. fejezet.] A III. negyedévtől már a jogszabályi előírásnak megfelelően történik a könyvelés.	I
A _ 198 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	198	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	4	9099/2017	Bankszámla kivonat (024/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700697); Állományba vételi bizonylat ("E/1986" az.sz.); Hardverker Online Kft. számlája (9099/2017.sz.).	Kgyv évben es. kötelezettségek beruházásokra - szerver szekrény, csomagolási díj						107 706	107 706	T1311111- K4216	I	I	N	I	I	I	I	Az Ászr. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzését a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlán kell nyilvántartásba venni, majd aktiválás során (állományba vételi bizonylat alapján) a beszerzések/beruházások megfelelő főkönyvi/állományi számlán kell állományba venni.	A tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása során a beruházási kötelezettséget minden esetben a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások számlával szemben kell nyilvántartásba venni. [38/2013. NGM rendelet 1. sz. melléklet II. fejezet.] A III. negyedévtől már a jogszabályi előírásnak megfelelően történik a könyvelés.	I
A _ 244 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	8	02917 202 2	"Építésügyi illeték" alszámla bankszámla kivonat (029/2017.); Bevételi utalványok (UTB1701377., UTB1701376.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott 5220-2/2017. számú Végzés.	Más szervezetet megillető bevételek elszám.- Illeték továbbutalás NP HUNGARIA ETDR.:20170003350I						595 000	595 000	T33111832- K3673	I	I	N	I	I	I	I	Csak a könyvelést rögzítő (Szabó János) írta alá az utalvány rendeletet, sem az érvényesítő, sem az utalványozó nem írta alá. Nincs részletező nyilvántartás, illetve az Ászr.-ben előírtaknak megfelelő nincs. (A pénzügyi és adóügyi osztály által vezetett adónyilvántartási rendszer?)	Részletező nyilvántartás vezetése szükséges az Ászr. 14. melléklet V. pont 2. alpontjában foglaltak szerint.	I
A _ 244 _ 2	IkJ	II.negyedév	01R-A	244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	8	01517 202 1	Építésügyi illeték bankszámla kivonat (015/2017.);Bevételi utalvány (UTB1700825); Kiadási utalvány (UTV170058O); "KÖH illeték számla 2017.01.01-2017.03.31." című kimutatás.	Más szervezetet megillető bevételek elszám.- Illeték továbbutalás 2017. I.negyi illeték utalása						815 000	815 000	T3673- K33111832	N	I	N	I	I	I	I	Nincs részletező nyilvántartás	Részletező nyilvántartás vezetése szükséges az Ászr. 14. melléklet V. pont 2. alpontjában foglaltak szerint.	I
A _ 256 _ 1	IkJ	II.negyedév	01R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3	NYP170300035	442. Főkönyvi számla tételes forgalom, Mérleganalitika 2016.12.31. Passzív időbeli elhatárolások; "Bér KKÖH 2016.12. hó hóközi" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítő 2016.12. hónapban.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.- Nyitás (mérlegszámlák)						16 564 292	26 387 071	442	N	I	N	I	I	I	I	A 2016. évi Beszámoló Mérleg J/2. mérlegsoron (a 442.) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 16 564 292 Ft összeg szerepel, amelyet az átadott bizonylatok egyértelműen nem támasztanak alá: a bizonylatok adatából nincs levezetve a főkönyvi számlán szereplő összeg, emiatt nem átláthatóan és nehezen ellenőrizhetően támasztják alá a főkönyvi számla egyenlegét.	Szükséges az Ászr. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása. "(1) A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előfordult, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni. (2) A pénzügyi könyvvezetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák (a továbbiakban: könyvviteli számlák) használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, formában történik." További szükséges az Ászr. 52. § -ában előírta betartása.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megkülönítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 01 _ 1	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170633	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		7 243 811	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 2	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170662	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		1 167 800	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 3	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170656	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011220	N	N	N	N	N		736 700	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 4	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170669	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 016030	N	N	N	N	N		632 800	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 5	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170640	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 031030	N	N	N	N	N		205 700	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 6	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170646	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 041233	N	N	N	N	N		1 551 050	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 7	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170649	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 044310	N	N	N	N	N		1 311 500	0511013	N					I			I
01 _ 01 _ 8	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170673	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 109010	N	N	N	N	N		161 000	0511013	N					I			I
01 _ 03 _ 1	IKJ	II negyedév	01	03	Céljuttatás, projektprémium	10	bér 170585	"Bér KKÖH 2017. 02. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 02. hónapban;	Céljuttatás, projektprémium teljesítés - 2017. február havi bér	N	N	N	N	N		150 400	0511033	N					I			I
01 _ 06 _ 1	IKJ	II negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	10	bér 170566	"Bér KKÖH 2017. 02. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 02. hónapban;	Jubileumi jutalom teljesítése - 2017. február havi bér	N	N	N	N	N		1 177 200	0511063	N					I			I
01 _ 07 _ 1	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170634	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		3 890 568	0511073	N					I			I
01 _ 07 _ 2	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170663	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		745 045	0511073	N					I			I
01 _ 07 _ 3	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170657	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011220	N	N	N	N	N		447 027	0511073	N					I			I
01 _ 07 _ 4	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170668	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 016030	N	N	N	N	N		298 018	0511073	N					I			I
01 _ 07 _ 5	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170641	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 031030	N	N	N	N	N		149 009	0511073	N					I			I
01 _ 07 _ 6	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170650	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 044310	N	N	N	N	N		777 295	0511073	N					I			I
01 _ 07 _ 7	IKJ	II negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	bér 170674	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Béren kívüli juttatások teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 109010	N	N	N	N	N		149 009	0511073	N					I			I
01 _ 09 _ 1	IKJ	II negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	bér 170635	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Közlekedési költségtérítés teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		10 830	0511093	N					I			I
01 _ 09 _ 2	IKJ	II negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	bér 170658	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Közlekedési költségtérítés teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 011220	N	N	N	N	N		26 700	0511093	N					I			I
01 _ 09 _ 3	IKJ	II negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	bér 170651	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Közlekedési költségtérítés teljesítése - 2017 március havi munkabér COFOG: 044310	N	N	N	N	N		34 710	0511093	N					I			I
01 _ 13 _ 1	IKJ	II negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170636	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás; Bérfelhasználási összesítőhavidőtelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése- 2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		49 345	0511133	N					I			I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbemmő megállapításának és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 13 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170664	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése-2017 március havi munkabér COFOG: 011130	N	N	N	N	N		209 760	0511133	N						I			I
01 _ 13 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170642	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése-2017 március havi munkabér COFOG: 031030	N	N	N	N	N		10 200	0511133	N						I			I
01 _ 13 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170647	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése-2017 március havi munkabér COFOG: 041233	N	N	N	N	N		16 215	0511133	N						I			I
01 _ 13 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170652	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése-2017 március havi munkabér COFOG: 041234	N	N	N	N	N		3 900	0511133	N						I			I
01 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10	bér 170488	"Bér KKÖH 2016. 12. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 20176. 12. hónapban;	Áll-ba nem tartozók megbízási díjának kiadásai-2016 decemberi munkabér	N	N	N	N	N		120 000	051223	N						I			I
01 _ 17 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10	bér 170492	"Bér KKÖH 2016. 12. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 20176. 12. hónapban;	Áll-ba nem tartozók megbízási díjának kiadásai-2016 decemberi munkabér	N	N	N	N	N		200 000	051223	N						I			I
01 _ 18 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	10	bér 170515	"Bér KKÖH 2016. 12. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 20176. 12. hónapban;	Reprezentációs kiadások kiadásai-2016 decemberi munkabér	N	N	N	N	N		220 436	051233	N						I			I
01 _ 21 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170637	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Szociális hozzájárulási adó kiadásai-2017 március havi munkabér	N	N	N	N	N		1 604 496	0523	N						I			I
01 _ 21 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170666	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai-2017 március havi munkabér	N	N	N	N	N		123 081	0523	N						I			I
01 _ 21 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170499	"Bér KKÖH 2016. 12. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 20176. 12. hónapban;	Táppénz hozzájárulás kiadásai-2016 decemberi munkabér COFOG: 041233	N	N	N	N	N		3 773	0523	N						I			I
01 _ 21 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	06617 200 7	Bankszámla kivonat (066/2017.); Kiadási utalvány (UTV1700846.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 1701. Bevallás az egyes adófizetettségekről az áht-sal szemben.	Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai-rehabilitációs hj. 2017.I.né Azs: 15811806-2-16	N	N	I	I	I	189 000	189 000	T05236-K0031; T556-K4212	N	I	I	I	I	I	I	A mintatétel alapdokumentuma hiányos: a rehabilitációs hozzájárulás összegét megalapozó alapdokumentum (kimutatás-számlás levezetése) hiányzik.		I
01 _ 21 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170639	"Bér KKÖH 2017. 03. hó" című kimutatás: Bérfelhaszználási összesítőhavibiztosítottságvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. 03. hónapban;	Munkáltatót terhelő személyi jöv. adó kiadásai-2017 március havi munkabér	N	N	N	N	N		688 643	0523	N						I			I
01 _ 29 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	08417 200 4	Bankszámla kivonat (084/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704013.); Primo-Munkabiztonság Bt. számlája (SZ1SA 2676123.) Megbízási szerződés (4/16/30/000035.)	Könyvbeszerzés kiadásai-munka- és tűzvédelmi szabályzat, MVSZ 4 függeléke, a munkahelyi és kémiai kockázatértékelés, környezetvédelmi szabályzat	I	N	I	I	I	90 000	90 000	053113	N	I	N	I	I	I	I	A megbízási szerződés kötelezettségvállalása 2016. január 28-án történt, de a pénzügyi ellenjegyzésre azt követően, 2016 február 22-én került sor.	Az Ávt. Előírása alapján a kötelezettségvállalást meg kell előzze a pénzügyi ellenjegyzés.	I
01 _ 29 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	8	01417 200 4	Bankszámla kivonat (014/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700287.); Menedzser Praxis Kft. Számlája (170005141.); Menedzser Praxis Kft. Általános Értékesítési és Szállítási Szerződési Feltételen (ÁSZF.); Menedzser Praxis Kft. Tájékoztató levele az előfizetőknek.	Folyóirat-beszerzés kiadásai-Könyvelői működtartani Szemle előfizetés 2017 év	N	N	I	I	I	25 900	25 900	053113							M			I
01 _ 29 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	04417 200 1	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701269); Perfekt Books Bt. Számlája (000110/17.);	Egyéb információhordozó-beszerzés kiadásai-szabályzatminták cd, postaktg.	N	N	I	I	I	24 000	24 000	T0022-K05311225; T0531135-K0031	N	I	N	I	I	I	I	A 0022. Végleges kötvéll. nyitóvántartási ellenszámlán szerepel a számla bruttó /teljes összege a 05311225. nyitóvántartási számlával szemben. Ugyanakkor a 05311225. Egyéb információhord.-beszerz. kugy évi végl.kötv.váll. nyitóvántartási számlán 24 000 Ft (helyes összeg) szerepel; továbbá a 0021. nyitóvántartási ellenszámlán nem szerepel ez a gazdasági esemény.	Az Áksz. előírásai alapján a kötelezettségvállalásban is nyitóvántartásba kell venni , a 0021. nyitóvántartási számlával szemben. (A 0021. nyitóvántartási ellenszámlát vezetik/alkalmazzák, mivel több gazdasági eseményt könyvelnek erre a nyitóvántartási számlára.)	I
01 _ 29 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	pk1702100089	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100089.); Kiadási utalvány (UTS1705007.); Kistérségi Telefonkönyv Kft. Számlája (a000401/2017.); Kistérségi telefonkönyv Szolgáltatási Szerződés (kelte: 2017.05.23.); Royal-Sprint Kft. Futárlevele (4012204529.).	Egyéb információhordozó-beszerzés kiadásai-Címtárak, levelező jegyzékek kiadása	I	N	I	I	I	35 000	35 000	053113	N						I	Nincs pénztárellenőr!		I
01 _ 30 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	07017 200 2	Bankszámla kivonat (070/2017.); Kiadási utalvány (UTS1702829.); Heze Phase Kft. Számlája (V-SZ1-2017/0014.); Irodaszer árajánlat kérése és az Árajánlat (2017.04.11.); Megrendelés (653-6/2017. ikt.sz.); Komtir Insta szakfeladatonként (58. Szállító PÜ.);	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadásai-irodaszer beszerzés	I	I	I	I	I	263 680	263 680	053123	N						I	A beszerzett irodaszerek közül azonnali felhasználására 27 580 Ft, készletre 236 100 Ft a számviteli osztályvezető általi feljegyzés szerepel a számlán.		I
01 _ 30 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1702100094	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100094.); Kiadási utalvány (UTS1705012.); Papt(p)lérbolt Pappné Lakó Rozália e.v. számlája (NJ6EA7262255.)	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadásai-irodaszer vás. Csépa	N	N	I	N	I	19 874	19 874	053123	N						I			I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Belső ellenőrzési megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 30 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1702100024	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100024.); Kiadási utalvány (UTS1700776.); MOL Nyrt. számlája (A06000538/2026/00016.)	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai- Üzemanyag vás. Caépa	N	N	I	I	I	21 558	21 558	053123						M	A pénztárbizonylaton (sincs) aláírva az ellenjegyző által, illetve pénzügyi ellenőrként senki sem írta alá.		I
01 _ 30 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	05417 200 4	Bankszámla kivonat (054/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701800.); Győri Imre számlája (LN55A 0292608.);	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai- olajszűrő, levegőszűrő, pollenszűrő, motorolaj, 5W üvegizzó, s.anyag MYH 571	N	N	I	I	I	9 292	9 292	053123						M			I
01 _ 30 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	05417 200 4	Bankszámla kivonat (054/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701800.); Győri Imre számlája (LN55A 0292608.);	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadásai- olajszűrő, levegőszűrő, pollenszűrő, motorolaj, 5W üvegizzó, s.anyag MYH 571	N	N	I	I	I	6 283	6 283	053123						M			I
01 _ 30 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	08617 200 2	Bankszámla kivonat (086/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701412.8.); Autóbolt (Szabó László Csaba) számlája (KF35A 6904108.); Megrendelő (K/17/30/000088.).	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadásai- jármű alkatrészek, szerelés	I	N	I	I	I	120 784	120 784	053123						M	A megrendelés pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. A Kirendeltségvezető kötelezettségvállaló?		I
01 _ 33 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	00317 200 16	Bankszámla kivonat (003/2017.); Kiadási utalvány (UTS1608043.); Magyar Közgazgatásfejlesztési Zrt. Számlája (v17000016.);	Szám.techn.szoftverekhez kapcs.inform.szolg.kiadása- Polisz rendszerkövetés díja 2016.12.01.-12.31.	N	N	I	I	I	42 311	42 311	053213	N	I	I	I	I	N	I	2016. évre vonatkozik ! A számla érkezett 2016. december 27-én!		I
01 _ 33 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	00317 200 16	Bankszámla kivonat (003/2017.); Kiadási utalvány (UTS1608043.); Magyar Közgazgatásfejlesztési Zrt. Számlája (v17000016.);	Szám.techn.szoftverekhez kapcs.inform.szolg.kiadása- Polisz rendszerkövetés díja 2016.12.01.-12.31.	N	N	I	I	I	25 000	25 000	053213	N	I	I	I	I	N	I	2016. évre vonatkozik ! A számla érkezett 2016. december 27-én!		I
01 _ 33 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	02917 200 13	Bankszámla kivonat (029/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700107.); DMS One Zrt. Által kiadott "Számlával egy tekintet alá eső okirat" (001231/2017.); DMS One zrt. Fizetési felszólítása (e-mail: 2017.02.06.); Szerződés felmondása (Caépa, 2017.01.26.); DMS/One Zrt. levele a Szerződés felmondására válasz tárgyban.	Szám.techn.szoftverekhez kapcs.inform.szolg.kiadása- jogszabály verziókövetés Caépa	N	N	I	I	I	64 943	64 943	053213	N	I	N	I	I	N	I	A kiadási utalványon a kifizetendő részben a számla nettó összege (-64 943 Ft), az ÁFA összege (-17535 Ft) és a kifizetendő összeg (-82 478 Ft) mínusz előjellel kerültek rögzítésre!		I
01 _ 33 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	09517 200 1 (0575117075)	Bankszámla kivonat (095/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704675.); Vodafone Magyarország Zrt. számlája (0575117075 sz.szla).	Adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai- továbbszámlázott vodafone telefondíj.			I	I	I	603 143	19 787	T0532135-K0031	N	I	N	I	I	I	I	A számla nettó összege/a szolgáltatás nettó összege összesen: 603 143 Ft. A mintatétel alapdokumentumainak adataiból (a dolgozói és a hivatali telefonok megosztásából sem) nem derül ki/nem értelmezhető, hogy miért/milyen számítás alapján került elszámolásra a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra 19 878 Ft összeg; valamint a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele rovatra 34 313 Ft. Továbbá a K335. Közvetített szolgáltatások rovatra 549 043 Ft -ot számoltak el, amely összeget megalapozó számítás, vagy kimutatás sincs a bizonylatokon/a bizonylatok között.		I
01 _ 34 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10	09717 200 4	Bankszámla kivonat (097/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704976.); Magyar Telekom Nyrt. számlája (32502103176711400010313 85 sz.szla); Továbbszámlázott telefon költség kiszámítása című kimutatás, amely készítésének időpontja és készítője nincs feltüntetve. (időszak: 2017.05.01 - 2017.06.30.)	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai- telefondíj, továbbszámlázott telefondíj	N	I	I	I	I	9 888	9 888	053223	N						I			I
01 _ 36 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	kiv17 988 3 (210100998874)	Bankszámla kivonat (067/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700563.); Kiadási utalvány (UTS1703773.); E-ON Kft. számlája (210100998874 sz.szla); 499 számla alkalmazása a Polisz 2000-Pénzügy-Számviteli modulból bemutatás	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- áramdíj visszatérítés Caépa 2016.03.06.-2017.03.07.	N	N	N	I	N	802 676	802 676	053313	N	I	N	I	I	N	I	Bevételi utalványon: 985 401 Ft szerepel bruttó/befizetendő összegben; a gazdasági esemény: Függő tételek, Megjegyzésben. Caépa áram vissza. A kiadási utalványon a kifizetendő részben a számla nettó összege (-802 676 Ft), az ÁFA összege (-182 725 Ft) és a kifizetendő összeg (-985 401 Ft) mínusz előjellel kerültek rögzítésre!		I
01 _ 36 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	07917 200 7	Bankszámla kivonat (079/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703786.); E-ON Kft. számlája (210530455823 sz.szla).	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- áramdíj Főépület 2017.04.01.-2017.04.30.	N	N	I	I	I	8 459	8 459	053313						M			I
01 _ 36 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	04217 200 4 (562000271373)	Bankszámla kivonat (042/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701172.); E2 Hungary Zrt. számlája (562000271373 sz.szla).	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadásai- COFOG: 011130 összege: 397046 COFOG: 011220 összege: 17263 COFOG: 016030 összege: 17263 COFOG: 031030 összege: 17263 COFOG: 044310 összege: 80560 COFOG: 109010 összege: 46034	N	N	I	I	I	575 429	575 429	053313							M			I
01 _ 40 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	05417 200 3	Bankszámla kivonat (054/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701799.); Győri Imre számlája (GUASA 2793517 sz.szla).	Karbantartási, kisjavítási szolg. teljesítése- munkadíj MYH571	N	N	I	I	I	10 866	10 866	053343	N						I	Nincs köt.váll. pénzügyi ellenjegyzés!		I
01 _ 41 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	41	Közvetített szolgáltatások	10	07917 200 11 (4000103120 sz.szla)	Bankszámla kivonat (079/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703779.); Magyar Telekom Nyrt. számlája (32502103176711400010312 0 sz.szla).	ÁHT-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai- telefondíj, továbbszámlázott telefondíj	N	N	I	I	I	53 670	53 670	053353	N						I	Miféle továbbszámlázott szolgáltatás?		I
01 _ 41 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	41	Közvetített szolgáltatások	10	09517 200 1 (0575117075 sz.szla)	Bankszámla kivonat (095/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704675.); Vodafone Magyarország Zrt. számlája (0575117075 sz.).	ÁHT-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai- továbbszámlázott vodafone telefondíj.	N	N	I	I	I	603 143	549 043	T0533532-K0031	N	I	N	I	I	I	I	A számla nettó összege/a szolgáltatás nettó összege összesen: 603 143 Ft. A mintatétel alapdokumentumainak adataiból (a dolgozói és a hivatali telefonok megosztásából sem) nem derül ki/nem értelmezhető, hogy miért/milyen számítás alapján került elszámolásra a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra 19 878 Ft összeg; valamint a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele rovatra 34 313 Ft. Továbbá a K335. Közvetített szolgáltatások rovatra 549 043 Ft -ot számoltak el, amely összeget megalapozó számítás, vagy kimutatás sincs a bizonylatokon/a bizonylatok között.	A továbbszámlázást a mintatételek alapbizonylatai nem igazolják; mivel az utalványrendeleten van egy táblázat, amely a számla összegét megbontja "Dolgozói tel." és "Hivatali tel."-ra, de ezen bontás ÁFA mértékkel (18 %-os és 27 %-os) került meghatározásra, így az összesen osztópai sem a számla nettó összegével, sem az ÁFA összegével nem egyező, csak a számla bruttó végösszegével.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfenyezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍNJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Belső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 43 _ 1	IKJ	III negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	05617 200 2	Bankszámla kivonat (056/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701871.); Városi Egészségügyi Központ számlája (LN55A 1632505 sz.).	Vásárolt közszolgáltatások kiadásai- foglalkozás elő vizsgálat 6 fő COFOG: 041233	N	N	I	I	I	11 400	11 400	053363	N	I	N	I	I	I	I	Nincs megállapodás a tevékenységre, nincs kimutatva, nincs elrendelésről bizonylat, nincs kimutatva, hogy hány főnek kellett/vett részt a vizsgálaton.		I
01 _ 43 _ 2	IKJ		01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		05417 200 1	Kiadási utalvány (UTS1701768); SALDO Zrt. számlája (1722056 sz.); Megbízási szerződés (kelt: 2016.02.18.); Megbízási szerződés-módosítás (kelt: 2017.02.20.).	Egyéb szakmai szolgáltatások kiadásai- ellenőrzési díj március	I	I	I	I	I	130 000	130 000	053363	N	I	N	I	I	I	I	Bankszámla kivonat!		I
01 _ 44 _ 1	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	04417 200 1	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701269); Perfekt Books Bt. számlája (000110/17.);	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadásai- szabályzatminták cd, postaktg.	N	N	I	I	I	1 290	1 290	T0022-K0533729; T0533739-K0031	N	I	N	I	I	N	I	A 05337219. Egyéb üzemeltetési szolgáltatások tgy évi körváll. (a 0021. nyilt-i számlával szemben) nem szerepel ezen mintatétel, tehát előzetes kötl.váll-ban nem könyvelte le.	Az Áhsz. előírásai alapján a kötelezettségvállalásban is nyilvántartásba kell venni. (Több gazdasági eseményt könyvelnek erre a nyilvántartási számlára.)	I
01 _ 44 _ 2	IKJ	II negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	07917 200 18	Bankszámla kivonat (081/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703898); Városi Egészségügyi Központ számlája (LN55A 1632601.);	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadásai- foglaltak szakvizsgálat 2 fő COFOG: 011130	N	N	I	I	I	3 800	3 800	053373	N	I	N	I	I	I	I	Nincs megállapodás a tevékenységre, nincs kimutatva, nincs elrendelésről bizonylat, ennek ellenére 2 fő a számlán név szerint szerepel.		I
01 _ 47 _ 1	IKJ	II negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1702100053	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100053.); Kiadási utalvány (UTV1700528.); Kné D.M. belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás (0093202. sz.); MÁV-Start számlája (0388/00046.); Menetértési menetjegy	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése- Belföldi kiküldetés Ügyintéz. elsz. Katonáné D. M. (anyakönyvvi szakvizsga)	I	N	I	I	I	6 300	6 300	053413	N	I	N	I	I	N	I	Nincs pénztárellenőr!		I
01 _ 47 _ 2	IKJ	II negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1702100062	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100062.); M.F. kiküldetési rendelvény (24308512. sz.); Nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez (kelt: 2017.02.06.);	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése- Belföldi kiküldetés Szgk. hasz. Kihályi F.	I	N	I	I	I	3 880	3 880	053413	N	I	N	I	I	N	I	Nincs pénztárellenőr! A költség összegének meghatározása nincs levezetve!		I
01 _ 50 _ 1	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	09517 200 1	Bankszámla kivonat (095/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704675.); Vodafone Magyarország Zrt. Számlája (0575117075.sz.szla).	Műk. célú előzetesen felszám. levonható ÁFA - továbbszámlázott vodafone telefondíj.	N	N	I	I	I	154 038	141 212	T05351311-K0031	N	I	N	I	I	I	I	A számla nettó összege/a szolgáltatás nettó összege összesen: 603 143 Ft. A mintatétel alapdokumentumainak adatából (a dolgozói és a hivatali telefonok megosztásából sem) nem derül ki/nem értelmezhető, hogy mért/milyen számítás alapján került elszámolásra a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra 19 878 Ft összeg; valamint a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele rovatra 34 313 Ft. Továbbá a K335. Közvetített szolgáltatások rovatra 549 043 Ft -ot számoltak el, amely összeget megalapozó számítás, vagy kimutatás nincs a bizonylatokon/a bizonylatok között.		I
01 _ 50 _ 2	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	01417 200 4	Bankszámla kivonat (014/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700287.); Menedzser Praxis Kft. Számlája (170005141.); Menedzser Praxis Kft. Általános Értékesítési és Szállítási Szerződési Feltételei (ÁSZF); Menedzser Praxis Kft. Tájékoztató levele az előfizetőknek.	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA - Könyvelési Módszertani Szemle előfizetés 2017 év COFOG: 011130	N	I	I	I	I	1 295	1 295	053513	N						I			I
01 _ 50 _ 3	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	04417 200 1	Bankszámla kivonat (044/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701269); Perfekt Books Bt. Számlája (000110/17.);	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA - szabályzatminták cd, postaktg. COFOG: 011130	N	N	I	I	I	6 828	6 828	T0022-K053512111, T05351321-K0031	N	I	I	I	I	I	I	A 0022. Végleges körváll. nyilvántartási ellenszámlán szerepel a számla bruttó /teljes összege a 05311225. nyilvántartási számlával szemben. Ugyanakkor a 05311225. Egyéb információhord.-beszerz. kigy.évi végl.kötl.váll. nyilvántartási számlán 24 000 Ft (helyes összeg) szerepel; a 05337229. nyilvántartási számlán 1 290 Ft (helyes összeg) szerepel; de a mintatétel 6 828 Ft összegű ÁFA kötelezettségvállalási nyilvántartási számlán, továbbá a 0021. nyilvántartási ellenszámlán sem szerepel.	Az Áhsz. előírásai alapján a kötelezettségvállalásban is nyilvántartásba kell venni. (Több gazdasági eseményt könyvelnek erre a nyilvántartási számlára.)	I
01 _ 50 _ 4	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	05417 200 1	Kiadási utalvány (UTS1701768); SALDO Zrt. számlája (1722056.sz.); Megbízási szerződés (kelt: 2016.02.18.); Megbízási szerződés-módosítás (kelt: 2017.02.20.).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA - ellenőrzési díj március COFOG: 011131	I	I	I	I	I	35 100	35 100	053513							M			M
01 _ 50 _ 5	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	07017 200 2	Bankszámla kivonat (070/2017.); Kiadási utalvány (UTS1702829.); Hexe Plusz Kft. Számlája (V-SZ1-2017/00114.); irodaszer árajánlat kérése és az Árajánlat (2017.04.11.); Megrendelés (653-6/2017. ikt.sz.); Kontír lista szakfeladatonként (58. Szállító PÜ.);	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA - irodaszer beszerzés COFOG: 011132	I	I	I	I	I	71 194	71 194	053513							M			M
01 _ 50 _ 6	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	08617 200 2	Bankszámla kivonat (086/2017.); Kiadási utalvány (UTS1701412.8.); Autóbolt (Szabó László Csaba) számlája (KF5SA 6904108.); Megrendelő (K/17/30/000088.).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA - gépek alkatrészek, szerelés COFOG: 011133	I	N	I	I	I	33 207	33 207	053513							M			I
01 _ 50 _ 7	IKJ	II negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	07917 200 11	Bankszámla kivonat (079/2017.); Kiadási utalvány (UTS1703779.); Magyar Telekom Nyrt. számlája (32502103176711400010312 0 sz.szla).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA - telefondíj, továbbszámlázott telefondíj COFOG: 011134	N	N	I	I	I	22 756	22 756	053513							M			I
01 _ 51 _ 1	IKJ		01	51	Fizetendő általános forgalmi adó		áfa 170001		Fizetendő ÁFA teljesítése- 2016. évi fizetendő ÁFA							35 000	053523						M			M
01 _ 59 _ 1	IKJ	II negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	06617 200 8	Kiadási utalvány (UTS1700847); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 1701. Bevallás az egyes adókötelezettségekről az áht-val szemben (dátuma: 2017.04.19.).	Díjak, egyéb befiz. kiad.- Cégautóadó Csépa cégautóadó 2017.I.né v Azz: 15811806-2-16	N	N	I	I	I	66 000	66 000	053553	N	I	N	I	I	I	I	A bevallásban feltüntetett összeg -cégautó adó - meghatározása/levezetése nincs kidolgozva., az adó összegének meghatározása bizonylattal nincs alátámasztva.		I
01 _ 63 _ 1	IKJ	II negyedév	01	63	Családi támogatások	10	pk1702100038	Kiadási pénztárbizonylat (pk1702100038.); Kiadási utalvány (UTV1700503.); Utalványrendelet kiegészítő gyermekvédelmi támogatás kifizetéséről (Ikt. sz: 991-3/2017.); Kifizetési jegyzék 4 fő részére; Ünnepjegyzék a kp. Kifizetéséhez;	Kiegészítő gyermekvéd. tám. és pót. kiad.- Kiegészítő gyvt - 991-3/2017. Kieg. GYVT COFOG: 104051	N	N	I	I	I	37 620	37 620	05423	N	I	N	I	I	N	I	B. J. osztályvezető nem kötelezettségvállaló; a gyvt. határozatok alapján szabályszerű a kifizetés.		I
01 _ 63 _ 2	IKJ	II negyedév	01	63	Családi támogatások	10	03817 200 4	Bankszámla kivonat (038/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700400.); Utalványrendelet kiegészítő gyermekvédelmi támogatás kifizetéséről (Ikt. sz: 991-4/2017.); Kifizetési jegyzék 2 fő részére.	Kiegészítő gyermekvéd. tám. és pót. kiad.- kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	N	N	I	I	I	6 270	6 270	05423	N	I	N	I	I	N	I			I
01 _ 195 _ 1	IKJ	II negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	10	02217 200 1 (2017/00008)	Bankszámla kivonat (022/2017.); Megrendelés (2017.01.30.); Kiadási utalvány (UTS1700531); Állományba vételi bizonylat ("5/1985" sz.sz.); RealCom-94 Kft. Számlája (2017/00008.sz.).	NE Informatikai gép, ber., felszer. beszerzés-szerver+ szállítási ktg.	I	I	I	I	I	678 300	678 300	T0563311-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (másta tétel könyvelése)	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)	Megkülönböztetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 195 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	10	02417 200 5 (9099/2017)	Bankszámla kivonat (024/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700697); Állományba vételi bizonylat ("E/1986" az.sz.); Hardverker Online Kft. számlája (9099/2017.sz.).	Nb informatikai gép, ber., felszer. beszerzés-szerver+ szállítási ktg.	N	N	I	I	I	84 808	84 808	T0563311-K0031	I	I	I	I	N	I	I	A számla szerverszekrény beszerzését tartalmazza., a szerver beszerzéséhez tartozó megrendelés tartalmazza a szerverszekrényt is, de a szállító nem azonos a megrendelő címzettjével, így a szerverszekrény megrendelésének (a kötelezettségvállalás bizonylataként) nem fogadható el. Mivel a szállítónak címzett megrendelés nem áll rendelkezésre, így az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű működése/gyakorlása nem igazolódott, mert a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik. Az utalványrendelet/utalványlap nem tartalmazza a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának lehetőségét (nincs aláírásra megjelölés).	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ábt. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában.	I
01 _ 196 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	kiv17 988 9	Bankszámla kivonat (046/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704755); Kiadási utalvány (UTS1700435); EMAG számla (9169700868379.sz.); Polisz - Pénzügy-Számvitel modul	KÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz.,lét.kiad- SONY CYBER-SHOT DSC-W800 digitális fényképezőgép COFOG: 044310	N	N	I	I	I	22 756	22 756	05643							M			I
01 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	02217 200 1 (2017/00008)	Bankszámla kivonat (022/2017.); Megrendelés (2017.01.30.); Kiadási utalvány (UTS1700531); Állományba vételi bizonylat ("E/1985" az.sz.); Real.Com-94 Kft. Számlája (2017/00008.sz.).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA - szerver+ szállítási ktg.	I	I	I	I	I	183 141	183 141	T0567321-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 199 _ 2	IKJ		01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		02417 200 5 (9099/2017)	Bankszámla kivonat (024/2017.); Kiadási utalvány (UTS1700697); Állományba vételi bizonylat ("E/1986" az.sz.); Hardverker Online Kft. számlája (9099/2017.sz.).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA - szerver szekrény, csomagolási díj	N	N	I	I	I	22 898	22 898	T0567321-K0031	I	I	I	I	N	I	I	A számla szerverszekrény beszerzését tartalmazza., a szerver beszerzéséhez tartozó megrendelés tartalmazza a szerverszekrényt is, de a szállító nem azonos a megrendelő címzettjével, így a szerverszekrény megrendelésének (a kötelezettségvállalás bizonylataként) nem fogadható el. Mivel a szállítónak címzett megrendelés nem áll rendelkezésre, így az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű működése/gyakorlása nem igazolódott, mert a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik. Az utalványrendelet/utalványlap nem tartalmazza a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának lehetőségét (nincs aláírásra megjelölés).	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ábt. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában.	I
01 _ 199 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	kiv17 988 9	Bankszámla kivonat (046/2017.); Kiadási utalvány (UTS1704755); Kiadási utalvány (UTS1700435); EMAG számla (9169700868379.sz.); Polisz - Pénzügy-Számvitel modul	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA - SONY CYBER-SHOT DSC-W800 digitális fényképezőgép	N	N	I	I	I	6 144	6 144	05673							M			I
02 _ 32 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	07317 200 2	Bankszámla kivonat (073/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700567); JN-05Á1/01/004657-2/2017 ügyszámú hatósági szerződéshez Elszámolás (kelt:2017.01.23.).	Elkült állami pénzalapból műk.célú tám.bevételei-61609/26/00871 közfogl. támogatás COFOG: 041233	N	N	I	I	I	1 764 858	1 764 858	09163							M			I
02 _ 169 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	169	Egyéb közhatalmi bevételek	10	10417 200 1	Bankszámla kivonat (104/2017.); Bevételi utalvány (UTB1701366); Sz.Sz. helyszíni bírság kiszabásáról bizonylat (kelt:2017.06.01.); Magyar Posta Elszámolólapja (2017.06.23.).	Önk-kat megill. helyszíni és szabályszt. bírs. Bev.- COFOG: 031030			N	N		10 000	10 000	09363							M			I
02 _ 169 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	169	Egyéb közhatalmi bevételek	10	04517 200 2	Bankszámla kivonat (045/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700293.); Eljárási bírságról kimutatás 2015-2017.; Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott 7216-4/2016. számú Végzés.	Egyéb bírság bevételei-Eljárási bírság 91123 ft. Sarkad Város Önk 7216-4/2016 COFOG: 044310			N	N		8 893	8 893	T0051-K0936327; T3513-K911628	I	I	I	I	I	N	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelő. Az utalvány rendeleten (és más bizonylaton sem) nincs érvényesítve a gazdasági esemény. A rendelkezésre álló bizonylatokból a teljes tartozás (20 000 Ft+ késedelmi pótlék) ismert, valamint a befizetett részösszeg; de az, hogy a kért építésügyi eljárási bírságból maradt-e hátralék vagy ezen összeggel a teljes tartozás kiegyenlítésre került-e, nincs információ a bizonylatokban. [Az eljárási bírság kiszabásáról szóló határozat jogerőre emelkedett 2014.07.02-án.]		I
02 _ 169 _ 3	IKJ		02	169	Egyéb közhatalmi bevételek		01617 200 2	Bankszámla kivonat (016/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700228.); Magyar Posta Elszámolólapja (2017.01.27.) Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott 6169-9/2016. számú Végzés részletfizetés engedélyezése ügyben.; 2 db postai befizetési szelvény 1. és 2. részlet befizetésről	Egyéb bírság bevételei-Eljárási bírság 91123 ft. Tusz Julianna COFOG: 044310			N	N		4 000	4 000	09363							M			I
02 _ 187 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	06417 200 9	Bankszámla kivonat (064/2017.); Bevételi utalvány (UTS1701503.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000221.); Kunszentmárton Város Önkormányzata és a JNSZM Kormányhivatal között 2013. január 31-én között "Megállapodás" (1-3. és 6. oldala)	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek-megállapodás alapján főépület üzemeltetési díj 2017. februar hó			N	N		291 963	291 963	T0051-K0940234 T3514-K9122	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelő. Az utalvány rendeleten (és más bizonylaton sem) nincs érvényesítve a gazdasági esemény.		I
02 _ 187 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	9	10317 200 3	Bankszámla kivonat (103/2017.); Bevételi utalvány (UTB1701365.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000473.); Megállapodás munkaidőn kívül történő házasságkötésre (kelt: 2017.05.19.)	Egyéb különféle szolgáltatások nyújt. miatti bev-munkaidőn túli házasságkötés			I	I		5 000	5 000	T0940219-K0041; T0051-K0940239	N	I	N	I	I	I	I	A mintatétel alapbizonylatként átadott bankszámla kivonat nem igazolja a bevétel realizálódását, a befizetés megtörténtét. (Nem ehhez, vagy több a gazdasági eseményhez kapcsolódik, mert a számla kivonaton a jóváírt összeg 8 890 Ft.) Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelő. Az utalvány rendeleten (és más bizonylaton sem) nincs érvényesítve a gazdasági esemény.		I
02 _ 190 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	10	09817 200 2	Bankszámla kivonat (098/2017.); Bevételi utalvány (UTS1703906.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000349.); Kunszentmárton Város Önkormányzata és a JNSZM Kormányhivatal között 2013. január 31-én között "Megállapodás" (1-3. és 6. oldala); Magyar Telekom Nyrt. számlája (32502103176711400010312 0. számú); "Továbbszámlázott telefon költség kiszámítása" című kimutatás (dátum és aláírás nélkül kimutatás levezetés).	ÁHT bel továbbszámi-ot közvetített szolg-ok bev - megállapodás alapján telefonktg továbbszámlázás főépület 32502103176711400010312 0 szla alapján. időszak: 2017.04.01. - 2017.05.31. .	N	N	N	N	N	53 670	53 670	T0940321-K0041, T0051-K0940331	N	I	N	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem megfelelő. Az utalvány rendeleten (és más bizonylaton sem) nincs érvényesítve a gazdasági esemény.		I
02 _ 190 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	10	09617 200 3	Bankszámla kivonat (096/2017.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal számlája (v17030000365.sz.); Bevételi utalvány (UTS1704849.);	ÁHT kiv továbbszámi-ot közvetített szolg-ok bev - továbbszámlázott vodafone telefondíj , közvetített szolgáltatási tartalmaz			N	N		11 814	11 815	094033	N	I	N	I	I	I	I	A számla tartalmát /a továbbszámlázott szolgáltatás összegét nem tükrözöje alá semmilyen bizonylat (hogyan jött ki, mely számlákban szerepel ezen összeg!) A számlán 11814 Ft szerepel, a könyvelésben 11 815 Ft. Bankszámlás forgalomnál nincs kerekítés!		I
02 _ 200 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	10317 200 3	Bankszámla kivonat (103/2017.); Bevételi utalvány (UTB1701365.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal által kiállított számla (v17030000473.); Megállapodás munkaidőn kívül történő házasságkötésre (kelt: 2017.05.19.)	Kiszámlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.-munkaidőn túli házasságkötés			I	N		1 350	1 350	T0940621 1-K0041, T0051-K0940631	N	I	N	I	I	I	I	A mintatétel alapbizonylatként átadott bankszámla kivonat nem igazolja a bevétel realizálódását, a befizetés megtörténtét. (Nem ehhez, vagy több a gazdasági eseményhez kapcsolódik, mert a számla kivonaton a jóváírt összeg 8 890 Ft.) Csak a könyvelést rögzítő (Szabó János) írta alá az utalvány rendeletet, sem az érvényesítő, sem az utalványozó nem írta alá.		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapteényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
04 _ 12 _ 1	ÍKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	maradv170002	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal maradványáról levezetés, 2017. 01.10. dátummal, számviteli osztályvezető aláírásával; "Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi maradvány" című maradvány felhasználás tekönyvelésétől kontrozásáról napló kivonat (dátum bélyegzővel: 2017.jún.07. és a számviteli osztályvezető aláírásával ellátva).	Előző év ktgvetési maradv. igénybevétele telj.- 2016. évi maradvány felhasználás			N	I		477 000	477 000	T001-K0981311, T09813121-K0041, T0051-K0981313	N	I	N	I	I	I	I	A kimutatás bizonylatokkal nincs alátámasztva. A 4 021 519 Ft jóváhagyott kötelezettségvállalással terhelt maradványt a könyvvezetésben a 0021 . a 0022. nyilvántartási ellenszámlákon nem lehet bemonosítani, a 0024. ellenszámlán nem szerepel, továbbá a 0023 nyilvántartási ellenszámlán nem lehet bemonosítani: nem szerepel olyan tétel, amely a maradvány felhasználására hivatkozna. A 0022. nyilvántartási számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy 2017 09 30-dátummal Maradvány visszautalás megjegyzéssel Egyéb dologi kiadásként elszámol 2 745 000 Ft összeget.	Szükséges az alábbi jogszabályi előírások betartása. Ávr. 56. § (1) bekezdés: "A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, erősítő a kötelezettségvállalás értékéből - a 46. §-ban foglaltakkal összhangban - a költségvetési év és az azt követő évek terhelő rész nyilvántartásba vételéről." Az Ámsz. 53.§ (2) bekezdés: "A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ... a bizonylatok kelelezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. " További részletes megállapításokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai című részben, 2016. évi maradványértékelés címszó alatt található.	I
04 _ 12 _ 2	ÍKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	maradv170003	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal maradványáról levezetés, 2017. 01.10. dátummal, számviteli osztályvezető aláírásával; "Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi maradvány" című maradvány felhasználás tekönyvelésétől kontrozásáról napló kivonat (dátum bélyegzővel: 2017.jún.07. és a számviteli osztályvezető aláírásával ellátva).	Előző év ktgvetési maradv. igénybevétele telj.- 2016. évi maradvány felhasználás			N	I		3 544 519	3 544 519	T001-K0981311, T09813121-K0041, T0051-K0981314	N	I	N	I	I	I	I				I
04 _ 17 _ 1	ÍKJ	II.negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	10	04717 200 5	Bankszámla kivonat (047/2017.); Bevételi utalvány (UTB1700295.); Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Likvitási ütemterv 2017. január - december	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése- Pénzellátás Hivatal COFOG:			N	N		5 000 000	5 000 000	T098162-K0041, T0051-K098163	N	I	N	I	I	I	I	Csak a könyvelést rögzítő (Szabó János) írta alá az utalvány rendeletet, sem az érvényesítő, sem az utalványozó nem írta alá.		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapteljesítése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopainak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérmentes mérőállítások és javaslatok táblázata - Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)
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
A _ 01 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	3	NYP170150003	Nyitási alátámasztó 2016 évi leltár leltárfelvételi ív 78 oldal: 111914. főkönyvi számla leltárfelvételi ív, 111914. főkönyvi számla forgalom normányzati funkció alábontással (időszak: 2017.01.01-2017.12.06.).	kisértékű vagyoni értékű jogok (teljesen 0-ra leírt)						244 800	244 800	T111914-K491	N	I	I	I	I	I	I	A főkönyvi könyvelés adatai a 111914. számú főkönyvi számla forgalom mutatója. A leltárfelvétel ív - amely alátéte nélküli, nem hiteles bizonylat - 2017.12.06-án a helyszínen ellenőrzés során a könyvelési rendszerből kinyomtatott táblázat. A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló Mérleg adatait alátámasztó leltár leltárfelvételi ív 78 oldalon szereplő "Hálózat" hiteles bizonylattal igazolja a fizikai valóságban meglévőt: A mintavételben szereplő vagyoni értékű jogok külső szorok (számítógépes) "Hálózat" a 082061 Múzeumi gyűjteményi tevékenység COFOG-os , a 23005. Elfeledett Tiszazug TIOP. szervezetnél tartják nyilván. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelés adatát csak részben támasztják alá a rendelkezésre álló alapbizonylatok, mivel a vagyoni értékű jogok analitikus/részletező nyilvántartásának dokumentuma - tárgyi eszköz karton - nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, ebből következően nem állapítható meg, hogy a vizsgálat tárgyát képező "Hálózat" vonatkozásában a részletező nyilvántartás vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.	Az Áhsz. előírja, hogy az éves költségvetési beszámolót a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvvitelt zárást során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztva kell előterjeszteni. [Az Áhsz. 5. §(1) bekezdése]. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 01 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	8	écs 170006	119112. főkönyvi számhoz értékcsökkenési lista (időszak:. 2017.01-2017.03.hó); 119112. értékcsökkenési lista főkönyvi szám Kontírlista szakfeladatonként 81. Vegyesnapló (időszak: 2017.03.31-2017.03.31.); A 1112. KF vagyoni értékű jog tárgyi eszköz karton szoftverfejlesztés	2017.I.negyedéves écs feladás						57 142	57 142	T5611-119112	N	I	N	I	I	I	I	A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani. a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. §(1) és (2) bekezdése] A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. Az Áhsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	2017/00037	Bankszámlakivonat (015/2017. sz.); Kadás utalvány (UTS1700360.sz.); Piramis PC számlája (2017/00037. sz.); Állományba vételi bizonylat (szz: 00007559). 13191112. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton	router LB-Link WR2000 4 portos vez.nélk. 1 WAN, toner HP 285A nano						5 906	5 906	T0563312-K0031; T1311112-K4216	N	I	I	I	I	I	I	A 082044. Könyvtári szolgáltatások COFOG-ra számolták el, amelyet az állományba vételi bizonylat és a tárgyi eszköz karton adatai is alátámasztanak. A kisértékű tárgyi eszköz elszámolása részben szabályszerűen történt. A 2017.01.25-én beszerzett és 2017.02.02-án kifizetett kisértékű tárgyi eszközön 2017.01.26-án (állományba vételi bizonylat dátuma) vételezték be/vették nyilvántartásba a 1311112. KÉ Inf. gép, berendezés, felsz.akt.áll.ért. főkönyvi számlára, a főkönyvi nyilvántartásba vétel 2017.02.02-án történt. A bekerülési értékkel azonos összegű terv szerinti écs-i 2017.03.31-én számolták el, ezt követően átvezették a 13191112. Telj.0-ra leírt, KÉ inform. gép,ber felsz.ért. főkönyvi számlára. MEGNÉZNI A FŐKÖNYVI SZÁMLÁKAT!	A tárgyi eszköz beszerzését a 151. főkönyvi számlára kell bevételezni, majd az aktiválást: állományba vétel követően kell az állományi számlára könyvelni. Szükséges az Áhsz. 11. § (5) bekezdésben, továbbá a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás pontjában foglaltak betartása	I
A _ 06 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	2017/00156	Bankszámlakivonat (050/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703029.); Piramis PC számlája (2017/00156 sz.); Állományba vételi bizonylat (szz: 00007587). 13111112. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton ; Megrendelő (kelte: 2017.04 04 .).	Asus X540LA laptop						140 945	140 945	T0563312-K0031; T1311112-K4216	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyi eszköz (Asus laptop) beszerzését a 082092. Közművelődés-hagyományos köz.kult... COFOG-ra számolták el, amely a "KKETTKK-56P-04-0691 sz. pályázat megvalósítása keretében történt beszerzés.(A számlán és a nyilvántartásokban is feltüntetve.) A tárgyi eszköz beszerzés elszámolása során nem a 151. főkönyvi számlára vételezték be, hanem közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történt a nyilvántartásba vétel.	Szükséges az Áhsz. 11. § (5) bekezdésben, továbbá a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás pontjában foglaltak betartása	I
A _ 06 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170150006	Sz. J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a (kelte: 2017.12.10.); Kontírlista szakfeladatonként (biz.sz.: NYP170150006.); A 131112. Nem egyedi megrend.kész.szoftv akt. áll.ért. főkönyvi számla forgalom normányzati funkció alábontással (időszak: 2017.01 01.).	Nyitás (mérlegszámlák)						-89 499	-89 499	T131112-K491	I	I	I	I	I	I	M	S.z.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"ában foglaltak szerint: A kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 131112. számú főkönyvének nyitó egyenlege 1 640 351 Ft. Az intézmény a 2016. évi mérlegében ennek összeget szerepelteti és leltárral alá is támasztotta. A Hivatal által használt könyvelő programban automatikus kontírozást alkalmaznunk, amely nem tud különbséget tenni a költségvetési és a pénzügyi főkönyvek között a normányzati funkció alkalmazása tekintetében. Így minden pénzügyi főkönyvhöz is kapcsol normányzati funkciót. A 131112. főkönyv normányzati funkcióra szóló nyitó tétele tartalmaz egy -89 499 Ft-os összeget a 082061. normányzati funkciós és egy + 89 499 Ft-os összeget a 082061. normányzati funkciós. A két tétel a program előbbi hiányosságából eredő, mivel a beszerzés és a nyilvántartásból történő kivezetés nem ugyanazon normányzati funkción történt. A hiba a 2018. évi nyitás során meg fog szűnni, mivel az államházi főkönyvek nyitásánál nem fogunk normányzati funkciót alkalmazni." A fenti "Nyilatkozat"-ban foglaltakat elfogadjuk és megállapítottuk, hogy a hiba kijavítása nem igényel intézkedést: egyrészt, mert 2018. évtől ezzel kapcsolatosan az ASP könyvelési rendszerbe, így az adatmigráció során megszűntetik/megszűnik a fenti adatkezelési problémа; másrészt a 2016. évi Éves költségvetési beszámoló Mérleg sorainak alátámasztására kézzelt leltár adatai alátámasztják azt, hogy a fenti főkönyvi számlán a zéró/nyitó egyenleg: 1 640 351 Ft. A leltár adatai és a fentiekben leírtak alapján megállapítottuk, hogy a feltárt hiba a Mérleg adatait nem befolyásolja, adatainak valódiságát nem teszi kétségessé.		M
A _ 06 _ 4	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	KF5SA0815084	Bankszámlakivonat (019/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1700743.sz.); Herczegh Edit ev. számlája (KF5SA0815084. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.02.07). Állományba vételi bizonylat (00007554. sz.); 1319124. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton.	60 db bordó asztalterítő - vajszínű futó						132 854	132 854	T0564312-K0031; T1311124-K4216	N	I	I	I	I	I	I	A 60 db asztalterítő futóval beszerzését a 082092. Közművelődés-hagyományos köz.kult... COFOG-ra számolták el. A tárgyi eszköz beszerzés elszámolása során nem a 151. főkönyvi számlára vételezték be, hanem közvetlenül a tárgyi eszköz állományi számlájára történt a nyilvántartásba vétel, 2017.02.06. napjával. Az asztalterítők és futók kisértékű tárgyi eszköznek sorolták be (131124) és az állományba vételi bizonylat, valamint a tárgyieszköz karton adatai alapján megállapítottuk, hogy az elszámolása szabályszerűen történt. a 2017. I. negyedévi terv szerinti écs elszámolás során (2017.03.31. napjával) a bekerülési értékének összegével azonos terv szerinti écs elszámolása megtörtént, ezt követően pedig átvezetésre került a 1319124. 0-ra leírt forg.képes egység kisértv. gép, ber., felszerr. főkönyvi számlára.	Szükséges az Áhsz. 11. § (5) bekezdésben, továbbá a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) Vásárlás pontjában foglaltak betartása	I
A _ 06 _ 5	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170023	Értékcsökkenési lista a 13911112. főkönyvi számra (időszak: 2017.04-2017.06.hó); Kontírlista szakfeladatonként 81. napló (időszak: 2017.06.30.); értékcsökkenési lista a13911112. főkönyvi számra (időszak: 2017.01-2017.06. hó); A 13111112. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton 2 db (ASUS laptop és ASUS monitor).	2017.2.negyedéves écs feladás						13 096	13 096	T5618-K13911112	I	I	I	I	I	I	M	A 13111112. Inf. Gép, berendezés, felszerelés akt.áll. Ért. KF főkönyvi számlán nyilvántartott tárgyi eszközök után a 2017. évi II. negyedévben elszámolt écs, mind a leírási kulcs mértékének (33 %) megállapítása, mind az időszakra elszámolt écs összegét tekintve szabályszerűen történt. Az écs főkönyvi könyvelésben való elszámolását a részletező nyilvántartások is tartalmazták (alátámasztják.).		M
A _ 06 _ 6	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170008	Értékcsökkenési lista a 139112. főkönyvi számra (időszak: 2017.01-2017.03. hó); Kontírlista szakfeladatonként 81. napló (időszak: 2017.03.31.); Értékcsökkenési lista 139112. főkönyvi számra (időszak: 2017.01.2017.03.hó); A 1319112. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton 3 db (asztali számítógép - 2 oldal, digitális faliórák - 2 oldal, szervergép - 2 oldal).	2017.I.negyedéves écs feladás						133 476	133 476	T5617-K139112	N	I	I	I	I	I	I	A 131112. Nem egyedi megrend.kész.szoftv.ak.áll.ért. főkönyvi számlán nyilvántartott tárgyi eszközök után a 2017. évi I. negyedévben elszámolt écs, mind a leírási kulcs mértékének (33 %) megállapítása, mind az időszakra elszámolt écs összegét tekintve szabályszerűen történt. Az écs főkönyvi könyvelésben való elszámolását a részletező nyilvántartások csak részben (107 600 Ft) támasztják alá, mert a 25 876 Ft écs összege a 9102101. Múzeumi állandó kiállítási tevékenység szakfeladaton feladott (Monitor után elszámolt écs -t) az analitikus/részletező nyilvántartás nem tartalmazza, mivel a tárgyi eszköz kartonja nem áll rendelkezésükre (az értékcsökkenési listában szerepel). A rendelkezésünkre álló 3 db tárgyieszköz kartonok adataiból megállapítottuk, hogy a lineáris leírási kulccsal történő écs elszámolás során a 2017.III. negyedévi écs elszámolásakor a halmozott écs értéke elérte az eszközök bruttó értékét, így az écs elszámolását követően átvezettük a tárgyieszközöket a 131112. főkönyvi számláról a 1319112. Teljesen,0-ra leírt, new'n egyedi megrend.kész.szoftv.ért. főkönyvi számlára. Mivel a tárgyieszköz kartonokat nem nyomtatják ki, hanem a gépi nyilvántartás tartalmazza, így az ellenőrzéskor az almutlás főkönyvi számla tárgyieszköz kartonjait adták át.	A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. §(1) és (2) bekezdése] A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. Az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfenyezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍM/JHK/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettegvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megfelelés tő, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és bizonylatok megfelelősége. Minta értékelése: megfelelő /részleges igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)
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
A _ 29 _ 1	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	29	B/1/1 Vásárolt készletek	3	NYP170150019	A 21119. főkönyvi szám vonatkozásában Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontásával (időszak: 2017.01.01.). Kontir lista szakfeladatonként (biz.sz: NYP170150019.). "Lektárfelvételi ív" szakmai anyagszükséglet felvételére (Sz:z:3/2016.) Jelentés a IV. negyedévi szakmai anyagszükséglet felhasználásáról" (kelte: 2016.12.30., jelenléíkelős aláírásával).	Nyitás (mérlegszámlák)						-13 197	-13 197	T2119-K491	I	I	I	I	I	I	M	A leltárfelvételi ív és a Jelentés alapján a 2119. főkönyvi számlának 5 709 Ft az egyenlege, a kontírlista az alábbiak szerint tartalmazza a nyitó adatok könyvelését: T 21119 - K 491 -13 197 Ft; T 21119 - K 491 -12 197 Ft; T21119 - K 491 25 394 Ft; T 21119 - K 491 5 709 Ft. A 21119 főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontásával az mutatja, hogy a kormányzati funkcióra történt bontás okozza a felmerült ancmálási (nyitó egyenlege nem lehet negatív az állományi számlának. Véleményünk, hogy ez a könyvelési hiba is az A-06-3 sz. mintavételnél leírt okok miatt keletkezett.		M
A _ 29 _ 2	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	29	B/1/1 Vásárolt készletek	8	anyag 170009	Jelentés a II. negyedévi irodaszer és szakmai anyagszükséglet felhasználásáról (kelte: 2017.06.30., a jelenléíkelős aláírásával). A 2119. főkönyvi szám vonatkozásában főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontásában (időszak: 2017.04.01-2017.06.30.). Kontír lista szakfeladatonként 81. napló (dátuma: 2017.06.30.).	2017.2.negyedéves szakmai anyag feladás						241 163	241 163	T2119-K5119; T591-K7	I	I	I	I	I	I	M	A 2017. II. negyedéves szakmai anyag felhasználása és elszámolása a 082063 COFOG-ra történt. A szakmai anyagfelhasználásra elszámolt összeget az alapbizonylatok alátámasztják.		M
A _ 49 _ 1	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950129 KF5SA3968004	Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitóstornó"-a (kelte: 2017.12.10.). Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950129. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703837. sz.); Magyar Réka számlája (KF5SA 3968004. sz.); Teljesítésigazolás (sz: 3968004.).	Hastánc bemutató Művi Ház rendezvényterem Majális	N	N	I	I	I	15 000	15 000	T0533639-K0031; T526-K32114	N	I	N	I	I	I	I	Megállapítottuk, hogy a kiadási pénztárbizonylatot szabálytalanul állították ki azáltal, hogy különböző partnerek/szállítóknak fizettek ki egy pénztárbizonylaton: ("Hastánc bemutató, lézershow, Rend.keret Majális) 27 000 Ft összegben. Pénztárellenőr nincs kijelölve. Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitóstornó"-a az alábbi: "A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2017.05.08-án 15 000 Ft-ot fizetett ki Magyar Réka előadónak hastánc bemutató előadására. A szolgáltatás igénybevétele szóbeli megállapodás alapján történt. A szolgáltatás igénybevételéről írásbeli szerződés, megrendelő nem keletkezett."	A pénztárbizonylat szabályszerű kiállítására is alkalmazni kell az Ábsz. 52. §-ában valamint a Szt. 166. § (1) és (") bekezdésében foglaltakat. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan az Ávr. 53 § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása ezekre vonatkozóan szükséges.	I
A _ 49 _ 2	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950209 KF5EA2595458	Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitóstornó"-a (kelte: 2017.12.10.). Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950209. sz.); Kiadási utalvány (UTS1706002. sz.); H. É. e.v. számlája (KF5SA 2595458. sz.); Teljesítés igazolás	Műsorvezetés Deák Óvoda tábor			I	I	I	20 000	20 000	T0533739-K0031; T527-K32114	N	I	N	I	I	I	I	Megállapítottuk, hogy a kiadási pénztárbizonylatot szabálytalanul állították ki azáltal, hogy különböző partnerek/szállítóknak fizettek ki egy pénztárbizonylaton: ("Műsorvezetés, tánebemutató,előadóművész tev. Deák Óvoda tábor) 214 000 Ft összegben. Pénztárellenőr nincs kijelölve. Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitóstornó"-a az alábbi: "A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2017.06.28-án 15 000 Ft-ot fizetett ki Hegedűs Éva előadónak az óvodai tábor műsorvezetésére. A szolgáltatás igénybevétele szóbeli megállapodás alapján történt. A szolgáltatás igénybevételéről írásbeli szerződés, megrendelő nem keletkezett."	A pénztárbizonylat szabályszerű kiállítására is alkalmazni kell az Ábsz. 52. §-ában valamint a Szt. 166. § (1) és (") bekezdésében foglaltakat. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan az Ávr. 53 § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása ezekre vonatkozóan szükséges.	I
A _ 49 _ 3	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950183	MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által kiadott Költségvetési szervek finanszírozási összesítője 2017. 05 hónapban (készítés ideje: 2017.06.02.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950183.sz.); Kiadási utalvány (UTV1701486.sz.); havi illszámfejtés 2017. május hónapban számfejtett járandóságokról MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által kiadott Házipénztári munkabér kifizetés - tételes lista (kifizetés napja: 2017.06.02.).	Munkabér kifiz. 7 fő						684 375	684 375	T365151-K32114	I	I	N	I	I	I	I	A házipénztárból kifizetett illetmények 7 fő járandósága, ebből 5 fő közfoglalkoztatási jogviszonyban áll. 2 fő pedig közfoglalkamazott jogviszonyban. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 49 _ 4	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950034	Bevételi pénztárbizonylat (pk1701950034.sz.); Bevételi utalvány (UTB1701298.sz.); Elszámolásra kiadott összegek kimutatása- 2017. év 11 oldal (2017.01.10-ig); Pénztár analitika jelentés (Analitika: 133., Kaldóné Váradi Erika Jogcím: 1 - Vásárlási előleg időszak: 2017. 01.01-2017.06.30.).	Vásárlási előleg vvét. Kaldóné V. E.			N	N	N	1 000 000	1 000 000	T32114-K365156	N	I	N	I	I	I	I	A bevételi pénztárbizonylat érvényesítés és utalványozás nélkülik. Pénztárellenőr nincs kijelölve. A pénztáranalitika - amelyet a könyvelőprogramban állítanak elő - egy adott személy részére, adott időszak vonatkozásában az utólagos elszámolásra kiadott és elszámolt előlegek analitikus nyilvántartása. Ebből következően nem tartalmazza teljes körében az Intézmény házipénztárából kiadott, a 365156. főkönyvi számla tételes forgalmát és egyenlegét, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az "Elszámolásra kiadott összegek kimutatása - 2017. év" analitikus/részletező nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem intézményenként/házipénztáranként vezetik a nyilvántartást. Az alábbiak szerinti bontásban tartalmazza az utólagos elszámolásra kiadott előlegeket és azok elszámolását: "Elszámolás (Csépa)", "Elszámolás (SZEK)", "Vásárlási előleg" - ebben a nyilvántartásban időrendi sorrendben felsorolva pl.: Baranyi Edina, Mihály József Sándor, Kaldóné Váradi Erika, Konfárné Czibulya Margit, stb. 9 oldalon. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg analitikus/részletező nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásnak, mivel nem szervezetenként, költségvetési szervenként vezetik és emiatt egy-egy költségvetési szerv házipénztárából kiadott és az utólagos elszámolásra kiadott főkönyvi számla egyenlegét nem tükrözik alá.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában az Ávr. 57-58. §-ában előírtak betartása szükséges. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Ábsz. 14. melléklet állapítja meg. (Ábsz. 39. § (3) bekezdése) Az Ábsz. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 49 _ 5	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950200	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950200.); Kiadási utalvány (UTV1701492. sz.); Készpénznyújtás vásárlási előlegre (kelt: 2017.06.28., elrendelő aláírásával); A 365156. főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.06.28.); Pénztár analitika jelentés (Analitika: 133., Kaldóné Váradi Erika Jogcím: 1 - Vásárlási előleg időszak: 2017. 01.01-2017.06.30.); Elszámolásra kiadott összegek kimutatása- 2017. év 11 oldal (2017.01.10-ig).	Vásárlási előleg kifiz. Kaldóné V. E.						1 000 000	1 000 000	T365156-K32114	N	I	N	I	I	I	I	Pénztárellenőr nincs kijelölve. A vásárlási előleg kiadásán "Készpénznyújtás vásárlási előlegre" nyomtatvány alkalmazásával/kitöltésével kezdeményezik, amelyben az arra jogosult elrendeli a vásárlási előleg kiadását nevezett részére. A pénztáranalitika - amelyet a könyvelőprogramban állítanak elő - egy adott személy részére, adott időszak vonatkozásában az utólagos elszámolásra kiadott és elszámolt előlegek analitikus nyilvántartása. Ebből következően nem tartalmazza teljes körében az Intézmény házipénztárából kiadott, a 365156. főkönyvi számla tételes forgalmát és egyenlegét, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az "Elszámolásra kiadott összegek kimutatása - 2017. év" analitikus/részletező nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem intézményenként/házipénztáranként vezetik a nyilvántartást. Az alábbiak szerinti bontásban tartalmazza az utólagos elszámolásra kiadott előlegeket és azok elszámolását: "Elszámolás (Csépa)", "Elszámolás (SZEK)", "Vásárlási előleg" - ebben a nyilvántartásban időrendi sorrendben felsorolva pl.: Baranyi Edina, Mihály József Sándor, Kaldóné Váradi Erika, Konfárné Czibulya Margit, stb. 9 oldalon. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg analitikus/részletező nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásnak, mivel nem szervezetenként, költségvetési szervenként vezetik és emiatt egy-egy költségvetési szerv házipénztárából kiadott és az utólagos elszámolásra kiadott főkönyvi számla egyenlegét nem tükrözik alá.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában az Ávr. 57-58. §-ában előírtak betartása szükséges. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Ábsz. 14. melléklet állapítja meg. (Ábsz. 39. § (3) bekezdése) Az Ábsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 49 _ 6	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950110	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950110.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700913. sz.); Utalványrendelet (kt.sz: 29-10/2017. kelte: 2017.04.03.); dr. P.G. részére Hőkőfúri illetményi kifizetés 2017.04.10-én; Teljesítésigazolás; dr. P.G. Nyilatkozatai a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú igénybevételéhez (dátuma: 2017.01.02. és 2017.09.25.); Forgalmi engedély (sz: JN95559.).	Munkábajárás ktg. tér. Dr. Puszta G.						19 200	19 200	T365151-K32114	N	I	I	I	I	I	I	Pénztárellenőr nincs kijelölve. Az Utalványrendeletben a 39/2010.(II.26.) Korm.rendeletre hivatkozással az Intézményvezető részére saját gépjárművel történő 2017.03. havi munkábajárás elszámolási/kifizetését rendeli el W-V.A. polgármester.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában az Ávr. 57-58. §-ában előírtak betartása szükséges. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 49 _ 7	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950048 KF5SA4139556	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950048.sz.); Kiadási utalvány (UTS1701419. sz.); Jné A.G. számlája (KF5SA 4139556. sz.); Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitóstornó"-a (kelte: 2017.12.10.).	Zenei szolg. "2016. évi Járásszékhely múzeumok szakmai tám." Múzeum Óvi						40 000	40 000	T0533639-K0031; T526-K32114	N	I	I	I	I	I	I	Megállapítottuk, hogy a kiadási pénztárbizonylatot szabálytalanul állították azáltal, hogy különböző partnerek/szállítóknak fizettek ki egy pénztárbizonylaton: ("Iszt, puzzle formanyomó szett, zenei szolg.. ") 58 605 Ft összegben. A kifizetést a "2016.évi Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása" című pályázati keret terhére számolták el, amely hivatkozást az alapbizonylatok tartalmazzák. Pénztárellenőr nincs kijelölve. Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyitóstornó"-a az alábbi: "A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2017.03.01-én 40 000 Ft-ot fizetett ki Juhászné Antal Gabriella előadónak zenei szolgáltatás nyújtására. A szolgáltatás igénybevétele szóbeli megállapodás alapján történt. A szolgáltatás igénybevételéről írásbeli szerződés, megrendelő nem keletkezett."	A pénztárbizonylat szabályszerű kiállítására is alkalmazni kell az Ábsz. 52. §-ában valamint a Szt. 166. § (1) és (") bekezdésében foglaltakat. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan az Ávr. 53 § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása ezekre vonatkozóan szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfenyezői						Minta értékelése				
Sorszám	Adatszolgáltató megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap szerkezetének szintje	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kárbemondó megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 49 _ 8	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701950191 SZ1EAI1303479	Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a (kelte: 2017.12.10.). Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950191. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705914. sz.); K.J.e.v. számlája (SZ1EA 1303479. sz.); Hiányzó intézményi kifizetés 2017.06.13.án- Reprezentáció.	Étkezés repi Kincses Kulturóvoda	36 496	36 496	T365151-K32114; és T05351321-0031; 3641411-31114	N	I	N	I	I	I	I	Megállapítottuk, hogy a kiadási pénztárbizonylatot szabálytalanul állították azáltal, hogy különböző partnernek/szállítóknak fizetnek ki egy pénztárbizonylaton: ("Üdítő, étkezés Kincses Kulturóvoda") 87 530 Ft összegben. Az ellenőrzés az alapja a kifizetés az "Emberi Erőforrások Minisztériuma felé 36 496 Ft összegben a 13726/2016(KOZGYUJT ösztöndíjmű Szerződés keretében elszámolva". Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a az alábbi: "A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2017.06.14-én 36 496 Ft-ot fizetett ki a Kincses Kulturóvoda pályázattal kapcsolatban reprezentációs kiadásként. A megtartott rendezvényen jelenlétő ív nem készült." A reprezentáció összegének meghatározása és elszámolása helytálló, mivel a számla nettó összegét (28 737 Ft) számolták el ezen a jogcímen. A számla alapján 24 adag étkezés és 1 adag menü étkezési szolgáltatás történt. A jogszabályi előírások alapján a reprezentációs kiadások elszámolása során igazolni szükséges az igénybevevők létszámát és a rendezvény megnevezését. A számla záradékában foglaltak alapján pályázati keretből, Szerződés alapján történt a kifizetés. A hivatkozott Szerződés nem áll az Igazgatóság rendelkezésére. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárbizonylat szabályszerű kiállítására is alkalmazni kell az Áhsz. 52. §-ában valamint a Szt. 166. § (1) és (") bekezdésében foglaltakat. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan az Ávr. 53 § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása ezekre vonatkozóan szükséges. A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatsaival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I
A _ 49 _ 9	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pbl701950023	Bevételi pénztárbizonylat (pbl701950023.sz.); Bevételi utalvány (UTB1700948. sz.); OTP Bank kunszentmárton- Kifizetés (dátuma: 2017.05.08.; össz: 8218.).	Kp felvétel						700 000	700 000	T32114-K3611	I	I	I	I	I	I	M	A házipénztári készpénzfelvétel alapbizonylatai teljeskörűen és pontosan alátámasztják az elszámolt gazdasági eseményt.		M
A _ 53 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/II/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	06117 117 1 100005999181	Bankszámlakivonat (061/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704055. sz.); Bácavíz Zrt. Számlája (100005999181. sz.).	vízdíj Lábvántyír 2017.03.17.-2017.04.15.			I	I	I	5 860	5 860	T0533134-K0031; T05351321-K0031; T322-K4213; T3641411-4213 és T4213-K331131	I	I	I	I	I	I	M	A mintavétel a vízdíj -díja átutalásának/kifizetésének elszámolását tartalmazza a 082061. Múzeumi gyűjteményi tevékenység COFOG-ra. A szolgáltató számlájára felhasználási hely címe az Intézmény Lábvántyír résmegysége.		M
A _ 53 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/II/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	06717 117 2 26/2017	Bankszámlakivonat (067/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTS1704521. sz.); Magyar Kézenfekvő Nfő. Kft. Számlája (26/2017.); Teljesítésigazolás (kelte: 2017.05.29.); Megrendelő (kelte: 2017.05.23.).	kiállítás installáció készítése	I	I	I	I	I	254 000	254 000	T0531139-K0031; T5119-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiállítás installáció készítésének elszámolása a "Gyere velünk múzeumba" című, (27163-2/2016/KOZGYUJT. számú pályázat keretében valósult meg. A számlán záradékban a következő feljegyzés szerepel: "122 145 Ft a 2016. évi Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása terhére elszámolva". A megrendelés alátámasztja pénzügyi ellenjegyzés mellett történt. A pénzügyi elszámoláshoz a fenti pályázat Támogatási Szerződését is szükséges átadni, mivel a követelés (a támogatás, mint bevétel) előírásához, valamint a pályázatban foglalt kiadások teljesítésének kötelezettségvállalásának nyilvántartásba vételének alapdokumentuma.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint: „A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvviteli során vezetett nyilvántartási számlákon, a saját elszámolási kat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvviteli során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatsaival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I
A _ 60 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	8	03017 117 11	Bankszámlakivonat (030/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1702266. sz.); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával kötött Munkaügyi szerződés hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására (20 fő) 7 oldal (Ftt.sz: JN-05/M01/004901-2/2017. időtartama: 2017.03.01-2018.02.28.).	61609/26/00878 számú szerződés						4 205 324	4 205 324	T0051-K091635; T3511-K9221; T331131-K3511	N	I	N	I	I	I	I	A munkaügyi szerződés IV/1. pontjában foglaltak alapján bérköltségre: 4 205 324 Ft, (valamint tárgyi eszköz anyagköltségekre: 1 187 269 Ft) támogatási előleget kapott az Intézmény, amelyet legkésőbb az utolsó havi elszámolással egyidejűleg kell elszámolni (2018. 02. havi elszámolásaná]). A támogatási előleget - utólagos elszámolásra- nem különítették el, emiatt az elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Követelés részletező analitika nem teljes körű.	A folyósított támogatási előleg a Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatás, emiatt az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásban el kell különíteni a támogatás elszámolásig. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 60 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	8		Bankszámlakivonat (074/2017.sz.); Bevételi utalvány (UTB1701242.sz.); Magyar Művészeti Akadémiával kötött Támogatási szerződés - előfinanszírozással - 9 oldal (pályázati az.sz: 0513-MMA-17-P. időszak:.2017.04.18-20107.10.31.)	0513-MMA-17-P/0513-MMA						300 000	300 000	T0051-K091635; T3511-K92211;	N	I	I	I	I	I	I	A bizonylatokban érvényesítés és utalványozás nem történt.! A MMA támogatási a 082030. Művészeti tevékenység COFOG-ra számolták el. A támogatási előfinanszírozással történt- a támogatás elszámolásig - nem különítették el!nem határolták el, emiatt az elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Követelés részletező analitika nem teljes körű, emiatt a főkönyvi számla egyenlegével!nem egyeztethető.	A folyósított támogatást a Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatás, emiatt az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásban el kell különíteni a támogatás elszámolásig. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 71 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	06417 117 19 II17015000046	Bankszámla kivonat (064/2017.sz.); Bevételi utalvány (UTS1705805 sz.); " Összesítő -Kiadvány (5%)- MÚZEUM" című kimutatás (időszak: 2017. május) Az "Összesítő" melléklete 8 db számla: (KF5SA4140607-KF5SA4140609; AN2EA8705932-36 sz.).	kiadvány értékesítés KF5EA4140607-414069; AN2EA8705936-8705932						14 000	14 000	T0051-K0940234; T3511-K9122; és T0051-K0940631; T3511-K3642211	N	I	I	I	I	I	I	A bizonylatokon érvényesítés és utalványozás nem történt. A múzeumi kiadványok értékesítésének bevételét a 082063. COFOG-ra számolták el. Követelés részletező analitika nem teljes körű, az analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számviselben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában az Ávr. 57-58. §-aiban előírtak betartása szükséges. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 71 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	01417 117 2 II17015000003	Bankszámlakivonat (014/2017.sz.); Bevételi utalvány (UTS1700460 sz.); " Összesítő -Belépők és áru (27%)- MÚZEUM" című kimutatás (időszak: 2017. január).	múzeumi belépő 119-122,154.135-139						3 800	3 800	T0051-K0940234; T3511-K9122; és T0051-K0940631; T3511-K3642211	N	I	I	I	I	I	I	A bizonylatokon érvényesítés és utalványozás nem történt. Az Összesítőben felsorolt készpénzfizetési számlák mincsenek mellékletként csatolva, így a gazdasági esemény alapbizonylatokkal való alátámasztása nem igazolt. A múzeumi kiadványok értékesítésének bevételét a 082063. COFOG-ra számolták el. Követelés részletező analitika nem teljes körű, az analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számviselben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában az Ávr. 57-58. §-aiban előírtak betartása szükséges. A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatsaival pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése] A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 150 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	03417 117 4	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700480 sz.); Utalványrendelet (Ftt.sz:29-5/2017.sz.); V.A. vonatkozásában illetményelőleg igénylő lap (kelte: 2017.03.17.); V.A. Nyilatkozata (kelte: 2017.03.17.	fizetési előleg Veles Andrea						100 000	100 000	T365156-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A munkavállalóknak kiadott illetmény-előleg kifizetése és a főkönyvi könyvelésben való elszámolása az alapbizonylatok alapján szabályszerűen történt. Az illetményelőlegek - a 365156. főkönyvi számla - analitikus nyilvántartásának vezetését nem lehet értékelni, mert ilyen analitikus/részletező nyilvántartást nem kapunk.	A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az illetményelőleg nyilvántartásának meg kell felelnie az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a nyitás elszámolások nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglaltak betartása szükséges	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelt/ nyilvántartást számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 150 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701950191 SZIEAI303479	Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a (kelte: 2017.12.10.). Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950191 sz.); Kiadási utalvány (UTS1705914. sz.); K.J e.v. számlája (SZIEA 1303479 sz.); Hőkőfai intézményi kifizetés 2017.06.13-án- Reprezentáció.	Étkezés repi Kincses Kulinárvoda						28 737	28 737	T365151-K32114	N	I	N	I	I	I	I	Az számla záradékában foglaltak alapján a kifizetés az "Emberi Erőforrások Minisztériuma felé 36 496 Ft összegben a 13726/2016(KOZGYUJT iktatószámú Szerződés keretében elszámolva". A reprezentáció összegének meghatározása és elszámolása helytálló, mivel a számla nettó összegét (28 737 Ft) számolták el ezen a jogcímen. Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a az alábbi: "A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ 2017.06.14-án 36 496 Ft-ot fizetett ki a Kincses Kulinároveda pályázattal kapcsolatban reprezentációs kiadásokra..A megtartott rendezvényen jelenlévő ív nem készült." A számla alapján 24 adag étkezés és 1 adag menü étkezési szolgáltatás történt. A jogszabályi előírások alapján a reprezentációs kiadások elszámolása során igazolni szükséges az igénybevevők létszámát és a rendezvény megnevezését. A számla záradékában foglaltak alapján pályázati keretből, Szerződés alapján történt a kifizetés. A bivatkozott Szerződés nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.	A pénztárbizonylat szabályszerű kiállítására is alkalmazni kell az Áhsz. 52. §-ában valamint a Szt. 166. § (1)-ét (*) bekezdésében foglaltakat. A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása ezekre vonatkozóan szükséges. A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljesíthetően kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben eszközöt az analitikus/részletező nyilvántartás adatsorral pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I
A _ 150 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	02317 117 4	Bankszámlakivonat (023/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700300 sz.); Cs. Zsné vonatkozásában hőkőfai számfejtő-helyi kifizetés 2017.02.15-én.	betegszabadság Csernus Zsoltné						9 143	9 143	T365156-K331131	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 150 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701950110	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950110 sz.); Kiadási utalvány (UTV1700913. sz.); Utalványrendelet (ikt.sz: 29-10/2017. kelte: 2017.04.03.); dr. P. G. részére Hőkőfai illetmény kifizetés 2017.04.10-én; Teljesítésigazolás; dr. P.G. Nyilatkozatai a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú igénybevételéhez (dátuma: 2017.01.02. és 2017.09.25.); Forgalmi engedély (sz: JN95559.).	Munkabujárda kag. tér. Dr. Pusztai G.						19 200	19 200	T365151-K32114	I	I	I	I	I	I	M	Az Utalványrendeletben a 39/2010 (II.26.) Korm.rendelettre hivatkozással az Intézményvezető részére saját gépjárművel történő 2017.03. havi munkabujárda elszámolási kifizetését rendeli el W-Y.A. polgármester. A 365151. főkönyvi számla az illetményszámfejtés elszámolására alkalmazott a 499. technikai számla alkalmazásával, amely nem felel meg a 38/2013.NGM rendeletben előírtaknak. Mivel a Polisz könyvelési rendszerben csak így számolható el az illetmények kifizetése, továbbá 2018. 01.01-től ezzel kezdődik az ASP rendszerhez, így ezen mutatóelőben megállapításokat intézkedést nem igénylőnek tekintjük.		M
A _ 150 _ 5	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701950184	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950184. sz.); Kiadási utalvány (UTV1701487. sz.); Készpénzigénylés vásárlási előlegre (kelte: 2017.06.14., az ew-bendedő aláírásával); A 365156. főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.06.14.) Pénztár analitika jelentés (Analitika: 133., Kalózné Váradi Erika Jogcím: 1 - Vásárlási előleg időszak: 2017.01.01-2017.06.30.); Elszámolásra kiadott összegek kimutatása- 2017. év 11 oldal (2017.01.10-től);	Vásárlási előleg kifiz. Kalózné V. E.						1 000 000	1 000 000	T365156-K32114	N	I	I	I	I	I	I	A vásárlási előleg kiadását "Készpénzigénylés vásárlási előlegre" nyomtatvány alkalmazásával kiállításával kezdeményezik, amelyben az arra jogosult elrendeli a vásárlási előleg kiadási nevesített részére. A pénztáranalitika - amelyet a könyvelőprogramban állítanak elő - egy adott személy részére, adott időszak vonatkozásában az utólagos elszámolásra kiadott és elszámolt előlegek analitikus nyilvántartása. Ebből következően nem tartalmazza teljes körében az Intézmény házipénztárból kiadott, a 365156. főkönyvi számla tételes forgalmát és egyenlegét, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az "Elszámolásra kiadott összegek kimutatása - 2017. év" analitikus/részletező nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem intézményenként/házipénztáranként vezetik a nyilvántartást. Az alábbiak szerint bontásban tartalmazza az utólagos elszámolásra kiadott előlegeket és azok elszámolását: "Ellátmány (Cafpa)", "Ellátmány (SZEK)", "Vásárlási előleg" - ebben a nyilvántartásban időrendi sorrendben felsorolva pl.: Baranyi Edina, Mihály József Sándor, Kalózné Váradi Erika, Konfárné Czibulya Margit, stb. 9 oldalon. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg analitikus/részletező nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásnak, mivel nem szervezeteenként, költségvetési szervenként vezetik és emiatt egy-egy költségvetési szerv házipénztárából kiadott és az utólagos elszámolásra kiadott főkönyvi számla egyenlegét nem támasztja alá.	A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. [Áhsz. 39. § (3) bekezdése]. Az illetményelőleg nyilvántartásának meg kell felelnie az Áhsz. 14. mellékletben V. A pénzeszközök és a szabadon felhasználható pénzeszközök nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglaltak betartása szükséges	I
A _ 150 _ 6	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pb1701950034	Bevételi pénztárbizonylat (pk1701950034 sz.); Bevételi utalvány (UTB1701298 sz.); Elszámolásra kiadott összegek kimutatása- 2017. év 11 oldal (2017.01.10-től); Pénztár analitika jelentés (Analitika: 133., Kalózné Váradi Erika Jogcím: 1 - Vásárlási előleg időszak: 2017.01.01-2017.06.30.).	Vásárlási előleg vvét. Kalózné V. E.						1 000 000	1 000 000	T32114-K365156	N	I	N	I	I	I	I	A bevételi pénztárbizonylat érvényesítés és utalványozás nélküli. Pénzszerellenőr nincs kijelölve. A pénztáranalitika - amelyet a könyvelőprogramban állítanak elő - egy adott személy részére, adott időszak vonatkozásában az utólagos elszámolásra kiadott és elszámolt előlegek analitikus nyilvántartása. Ebből következően nem tartalmazza teljes körében az Intézmény házipénztárból kiadott, a 365156. főkönyvi számla tételes forgalmát és egyenlegét, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az " Elszámolásra kiadott összegek kimutatása - 2017. év" analitikus/részletező nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem intézményenként/házipénztáranként vezetik a nyilvántartást. Az alábbiak szerinti bontásban tartalmazza az utólagos elszámolásra kiadott előlegeket és azok elszámolását: "Ellátmány (Cafpa)", "Ellátmány (SZEK)", "Vásárlási előleg" - ebben a nyilvántartásban időrendi sorrendben felsorolva pl.: Baranyi Edina, Mihály József Sándor, Kalózné Váradi Erika, Konfárné Czibulya Margit, stb. 9 oldalon. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg analitikus/részletező nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásnak, mivel nem szervezeteenként, költségvetési szervenként vezetik és emiatt egy-egy költségvetési szerv házipénztárából kiadott és az utólagos elszámolásra kiadott főkönyvi számla egyenlegét nem támasztja alá.	A részletező nyilvántartásnak meg kell felelnie az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a szabadon felhasználható pénzeszközök nyilvántartása pont 2. és 3. alpontjában foglaltak betartása szükséges	I
A _ 165 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/I/4 Más előtesztesen felszámítottot nem levonható általános forgalmi adó	8	100198374422	Bankszámlakivonat (025/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1701037 sz.); Fűgáz Zrt. Számája (100198374422. sz.	gázdíj Mův.ház 2017.01.06.-2017.02.07						96 752	96 752	T05351321-K0031; T3641411-K4213; T4213-K331131	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 168 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	SZ1SA0664078	Bankszámlakivonat (035/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1702007 sz.); Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ számlája (0664078. sz.); Megállapodás rendezvény lebonyolítása vonatkozásában (a rendezvény időpontja: 2017.03.23.).	rendezvény lebonyolítása						10 630	10 630	T0051-K0940631; T3514-T3642211; T331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	A bevételi utalványon nincs érvényesítés és utalványozás!	Az Ávr 57-58. §-aiban előírtak betartása szükséges.	I
A _ 170 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	8	01017 117 8	Bankszámlakivonat (010/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700094. sz.); Szmé N.E. vonatkozásában Módosított jegyzék a 2016. augusztus havi főszámfejtéséről (készült: 2017.01.19.); Szmé N.E. vonatkozásában Szornró jegyzék a 2016. augusztus havi főszámfejtéséről (készült: 2017.01.19.), A 3631. főkönyvi szám vonatkozásában főkönyvi számla tételes forgalom	eltérő évi munkabér kifizetés						6 427	6 427	3661	N	I	I	N	I	I	I	A 3661. főkönyvi számlának sem a nyitó adatai, sem az évközi forgalmának elszámolását nem támasztja alá a kifizetés alapbizonylata.	Szükséges az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján eljárni a főkönyvi számlára történő elszámolás során.	I
A _ 173 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	áfa 170016	B-P helyesbítő utalvány 81.napló (kelte: 2017.06.14.); 3631. főkönyvi számú főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.01.01-2017.06.14.); 1665A ÁFA bevallás (időszak: 2016.10.01-2016.12.31).	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása - 2016. évi áfa rendezés						28 000	28 000	T05352531-K0031; T4213-K3631	N	I	N	I	I	I	I	2016. évi IV. negyedévre Áfa bevallás elszámolását, a helyesbítő naplóban 2017.05.31. dátummal, 2017.06.14-én könyvelték le. A pénzügyi teljesítés kifizetés bizonylata hiányzik, pedig a kötelezettségvállalás az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása szerint a 2017.06.14-ére van kiadva. Az azonosítás alatt álló tételeket szándékolja el, így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak!	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak szerint: Az itt elszámolt gazdasági esemény nem lehet a 363. főkönyvi számlán elszámolni: saját maga által indított kifizetést nem lehet bizonytalan gazdasági eseményt. A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljesíthetően kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben eszközöt az analitikus/részletező nyilvántartás adatsorral pontosan alá kell támasztani. [Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	
A _ 173 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	02117 117 4	Bankszámlakivonat (021/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700258. sz.); SYSTEM Media Kft. Számája (18924/2017. sz).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása - azonosító: 18924/2017 2 fő felnőttoktatás						45 568	45 568	T3632-K331131	N	I	N	I	I	I	I	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a felnőttképzés/továbbképzés elszámolása. A proforma számla alapján történt kifizetést előlegnek tekintve kell a könyvvezetésben elszámolni.	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak szerint: Az itt elszámolt gazdasági esemény nem lehet a 363. főkönyvi számlán elszámolni: saját maga által indított kifizetést nem lehet bizonytalan gazdasági eseményt.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍM/LTKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kőbbenő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 173 _ 3	ÍM	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	07317 117 14	Bankszámlakivonat (073/201 7 sz.); Kiadási utalvány (UTV1701316. sz.); Utalványrendelet (Ikt.sz: 29-15/2017 .); Leskovics Éva e.v. -val kötött vállalkozási szerződés 4 oldal (kelte: 2017 06.02.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása - 2017. augusztus 19. tűzijáték előleg							150 000	150 000	T3632-K331131	N	I	I	I	I	I	I	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a tűzijáték-előleg kifizetésének elszámolása.	Az Ászz. 48 § (5) bekezdésében foglaltak számolhatók el. Az itt elszámolt gazdasági eseményt nem lehet a 363. főkönyvi számlán elszámolni - saját maga által indított kifizetést nem lehet bizonosíthatlan gazdasági esemény Az előleg kifizetését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint kell elszámolni.	I
A _ 181 _ 1	ÍM	II.negyedév	01R-A	181	G.1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	NYP170150031	Rendező mérleg > 2014 rendező mérleg	Nyitás (mérlegszámlák)						65 713 904	65 713 904	T491-K411	I	I	I	I	I	I	M	A 2014. évi Rendezőmérleg D/I. Tartós tőke (88 sor) és a G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (176. sor) 65 714 ezer Ft.		M
A _ 185 _ 1	ÍM	II.negyedév	01R-A	185	G.III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	NYP170150032	2014 rendező mérleg	Nyitás (mérlegszámlák)						21 880 534	21 880 534	4133	I	I	I	I	I	I	M	A 2014. évi Rendezőmérleg E/I. Költségvetési tartalékok (98 sor) és a a G.III. Egyéb eszközök induláskori értéke (181. sor) 21 881 ezer Ft.		M
A _ 187 _ 1	ÍM	II.negyedév	01R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	3	nyitó 170005	B-P helyesbítő utalvány 81. napló (könyvelés időpontja: 2017.03.31. kelte: 2017.04.26. Kné szignójával ellátva); A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás feltöltve.	főkönyv átvezetés					17 665 506	17 665 506	T416-K414	I	I	I	I	I	I	M	A 416. MSZE főkönyvi számla tételes forgalmának adatai egyeznek az előző évi beszámoló 13/A. Eredménykimutatásban levezetett mérleg szerinti eredmény összegével, illetve a Mérlegben a G/VI. MSZE mérlegsor adatával.		M
A _ 189 _ 1	ÍM	II.negyedév	01R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	3	nyitó 170005	B-P helyesbítő utalvány 81. napló (könyvelés időpontja: 2017.03.31. kelte: 2017.04.26. Kné szignójával ellátva); A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás feltöltve.	főkönyv átvezetés					17 665 506	17 665 506	T416-K414							M	A 416. MSZE főkönyvi számla tételes forgalmának adatai egyeznek az előző évi beszámoló 13/A. Eredménykimutatásban levezetett mérleg szerinti összeggel, illetve a Mérlegben a G/VI. MSZE mérlegsor adatával.		M
A _ 193 _ 1	ÍM	II.negyedév	01R-A	193	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	15547/306	Bankszámlakivonat (069/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704708 sz.); Telekom Kft. Számlája (2017/15547/306 sz.).	telefondíj Könyvtár. Művház						5 398	5 398	T053231-K0031, T521-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A mintavételi gazdasági eseményét alátámasztó alapbizonylatok 2 COFOG-ra elszámolt telefon díjat tartalmaznak, amelynek a COFOG-ok szerinti összegét a számla összesítő (tételes kimutatás) utólag kézírással feljegyzerve. A 082044. Könyvtári szolgáltatások COFOG-ra elszámolt kötelezettség telefondíjra összege 5 398 Ft.	Szükséges	M
A _ 193 _ 2	ÍM	II.negyedév	01R-A	193	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	v17002000513	Bankszámlakivonat (075/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705260 sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokság számlája ((v17002000513 sz. a hozzá tartozó -VGK-nak kiállítottt - Nordest Kft. számlája (NG-60004909/2017 sz.); az E-ON Kft. számlája (120613841903. sz.) és a Bácsvíz Zrt. számlája (100006097012 sz.); Megállapodás (ikt.sz: 6-5/2015 időszaruma: 2015.04.01.-2015.12.31.).	Gázdíj, áramdíj, vízdíj Könyvtár							57 376	57 376	T053231-K0031, T521-K4213 és T0535131-K0031, T3641411-K4213	N	I	N	I	I	I	I	M	Városgondnokság és az KÁMK megállapodást kötött az egy épületben lévő Dani Margit Sportcsarnok - amely a VGK-hoz tartozik - és a Városi Könyvtár közös költségeinek megosztásáról. A villamosenergia és a víz fogyasztására a Városi Könyvtár önálló almérővel rendelkezik, a szolgáltatók ez alapján számlázzák a Városgondnokság nevére. Továbbszámlázott szolgáltatás igénybevétele, de a az erről szóló - rendelkezésünkre álló - Megállapodás a 2017. évi elszámolásokra nem érvényes. A gázszolgáltatás igénybevételének elszámolását nem tartalmazza ezen Megállodás a következők miatt: "Gáz: Jelen megállapodás nem tartalmazza, az időben tárgyalás keretében a 2015. őszi szezon előtt fog elkészülni." Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a Városi Könyvtár közösnemi díjainak - mint továbbszámlázott szolgáltatás igénybevételének- elszámolása tisztázatlan alapokon történik.	A KÁMK és a Városgondnokság által kötött - a közösnemi díjak elszámolásra irányuló - Megállapodás érvénytelen, nem tartalmazza a gáz szolgáltatás elszámolásának eljárását. Szükséges érvényes és a teljes közösnemi díjak elszámolását tartalmazó megállapodás kötése.	I
01 _ 01 _ 1	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170702	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 207 010	1 842 674	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben 2 277 010 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 1 842 674 Ft került elszámolásra; eltérés: -364 336 Ft. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavételi gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá; továbbá a számviteIben elszámolt alapilletmény összege a fenti COFOG-on nem egyezik meg a Bérfelhasználási összesítő releváns adatával.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 2	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170702	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 207 010	70 896	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben 2 277 010 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig70 896 Ft került elszámolásra; eltérés: (1 842 674 + 70 896 = 1 913 570 Ft) -293 440 Ft. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavételi gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá; továbbá a számviteIben elszámolt alapilletmény összege a fenti COFOG-on nem egyezik meg a Bérfelhasználási összesítő releváns adatával.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 3	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170702	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 207 010	21 268	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben 2 277 010 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 21 268 Ft került elszámolásra; eltérés: (1 913 570 Ft + 21 268 Ft = 1 934 838 Ft) -272 172 Ft. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavételi gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá; továbbá a számviteIben elszámolt alapilletmény összege a fenti COFOG-on nem egyezik meg a Bérfelhasználási összesítő releváns adatával.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 4	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170702	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 207 010	272 172	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben 2 277 010 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 272 172 Ft került elszámolásra; eltérés: (1 934 838 Ft + 272 172 Ft = 2 207 010 Ft). Megállapítottuk, hogy a 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben szerepelő 2 207 010 Ft illetmény összegét a számviteIben 4 tételben könyvelték/számolták el. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavételi gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 5	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170681	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	612 555	612 555	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 082044. Cofog-ra elszámolt illetmény - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 6	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170689	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	1 522 269	1 522 269	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 082044. Cofog-ra elszámolt illetmény - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 7	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170684	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	234 800	234 800	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! Megállapítottuk, hogy a Bérfelhasználási összesítőben a 082091. COFOG-on szerepel az illetmény összege, a Segédtáblában, így a a számviteIben a 082092. COFOG-on könyvelték/számolták el. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavételi gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges! A COFOG-okat kategyszerűsítsd: Miért tér el a COFOG?!	I
01 _ 01 _ 8	ÍKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170686	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteI szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	204 736	204 736	T0511013-K0031, T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollok /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 082044. Cofog-ra elszámolt illetmény - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapterveztek						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISJ/IKJ/JMJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorszámának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kérhető mezőállományok és lekérdezések táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 01 _ 9	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170698	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott);	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 670 980	1 946 510	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	Az Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 091110. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 2 670 980 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 1 946 510 Ft került elszámolásra; eltérés: (2 670 980 Ft - 1 946 510 Ft = - 724 470 Ft).	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 01 _ 10	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170698	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott);	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 670 980	724 470	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I		Az Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 091110. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 2 670 980 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 724 470 Ft került elszámolásra; eltérés: (1 946 510 Ft - 724 470 Ft = 2 670 980 Ft). Megállapítottuk, hogy a 091110. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben szereplő 2 670 980 Ft illetmény összegét a számvitelben 2 db tételben könyvelték/számolták el. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	
01 _ 06 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	10	bér 170104	Bankszámlakivonat (001/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700008. sz); "Bér KÁMK 2017.01. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.02.15., aláírás nélküli); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 01 hónapban (készítés ideje: 2017.02.06.); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített K ötfagyvetési szervek finanszírozási összesítője 2017. 01. hónapban (készítés ideje: 2017.02.06.); H.A. vonatkozásában Hőkhöz illetményi kifizetés 2017.01.03.-án; A 333/2016. sz. határozat, tárgya: H.A. 25. éves jubileumi jutalma (kelte: 2016.12.16., igazgató aláírásával).	2017.01 havi bér	I	I	I	I	I	406 400	406 400	T0511063-K0031; T542-K4211	I	I	I	I	I	I		A jubileumi jutalom kifizetését a 082092. COFOG-on számolták el.		
01 _ 09 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	bér 170690	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701950110.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700913. sz.); Utalványrendelet (ük.sz: 29-10/2017. kelte: 2017.04 03.); dr. P. G. részére Hőkhöz illetményi kifizetés 2017.04.10-én; Teljesítésigazolás. dr. P.G. Nyilatkozatai a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú igénybevételéhez (dátuma: 2017.01.02. és 2017.09.25.); Forgalmi engedély (sz: JN95559).	2017.03 havi bér	I	N	I	N	N	19 200	19 200	T0511093-K0031; T545-K4211	N	I	I	I	I	I		Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányos. A Bérfelhasználási összesítőben a 082061. COFOG-on, a Segédtáblában a 082063. COFOG-on szerepel! Az Utalványrendeletben a 39/2010 (II.26.) Korm.rendelettre hivatkozással az Intézményvezető részére saját gépjárművel történő 2017.03. havi munkalbujárás elszámolási/kifizetését rendeli el W.V.A. polgármester.	Az Ávr 55-58. §-aiban foglaltak betartásaq szükséges.	
01 _ 13 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170703	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott); Né K. B. továbbá P.E. Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járulékfizetőkről (készült: 2017.04 02.).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	39 453	39 453	T0511133-K0031; T548-K4211	N	I	I	I	I	I		A 041233. COFOG-on elszámolt összeg az alábbiakból tevődik össze: Né K.B. betegszabadsága: 13 895 Ft, és P.E. fizetett szabadsága: (5 707 - 19 851 Ft = 25 558 Ft. A Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása!	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 13 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170682	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott Kompenzáció havi részletezése (időszak: 2017.10.); B-P helyettesítő utalvány 40. és 41. napló (könyvelés időpontja: 2017.06.30.; kelte: 2017.07.11., Né szignójával ellátva).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	9 500	9 500	T0511133-K0031; T548-K4211	N	I	I	I	I	I		A 082044. COFOG-on M.M. bérkompenzáció havi összegét számolták el. A Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása!	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 13 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170699	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott Kompenzáció havi részletezése (időszak: 2017.10.); B-P helyettesítő utalvány 40. és 41. napló (könyvelés időpontja: 2017.06.30.; kelte: 2017.07.11., Né szignójával ellátva).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	12 200	12 200	T0511133-K0031; T548-K4211	N	I	I	I	I	I		A 091110. COFOG-on Né B.K. bérkompenzáció havi összegét számolták el. A Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi illetményeket, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása!	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170704	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott).	Szociális hozzájárulási adó kiadása - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	247 115	201 805	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 247 115 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 201 805 Ft került elszámolásra; eltérés: (247 115 Ft - 201 805 Ft = - 45 310 Ft). A Bérfelhasználási összesítőben a 05213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170704	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04 02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" elmű Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Né szignójával ellátott).	Szociális hozzájárulási adó kiadása - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	7 798	7 798	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján konstruírták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (köt.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 247 115 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 7 798 Ft került elszámolásra; eltérés: [247 115 Ft - (201 805 Ft + 7 798 = 209 603 Ft) - 37 512 Ft]. A Bérfelhasználási összesítőben a 05213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (EMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 21 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170704	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03 hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott).	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	2 338	2 338	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 247 115 Ft szerepel, a Segédtáblában pedig 2 338 Ft került elszámolásra; eltérés: (247 115 Ft - (209 663 Ft + 2 338 = 211 941 Ft) = 35 174 Ft). A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170704	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	35 174	35 174	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 247 115 Ft szerepel a Segédtáblában pedig 35 174 Ft került elszámolásra; eltérés: (211 941 Ft + 35 174 Ft = 247 115 Ft). Megállapítottuk, hogy a 041233. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben szerepelő 247 115 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót összegét a számviselben 4 tételben könyvelték/számolták el. A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170683	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	136 852	136 852	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót., de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. A 082044. Cofog-ra elszámolt munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170691	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	334 899	334 899	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót., de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. A 082063. Cofog-ra elszámolt munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 7	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170685	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	51 656	51 656	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót., de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 082091. COFOG-on , a Segédtáblában a 082092. COFOG-on szerepel! A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. A 082091/082092. COFOG-ra elszámolt munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges. A COFOG-ot tisztázni!	
01 _ 21 _ 8	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170687	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	45 042	45 042	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót., de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. A 082092. COFOG-ra elszámolt munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 9	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170700	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	590 298	430 915	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 091110. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 590 298 Ft szerepel a Segédtáblában pedig 430 915 Ft került elszámolásra; eltérés: (590 298 Ft - 430 915 Ft = 159 383 Ft). Megállapítottuk, hogy a 091110. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben szerepelő 590 2985 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót összegét a számviselben 2 tételben könyvelték/számolták el. A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 10	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170700	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	590 298	159 383	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A 0911103. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben 590 298 Ft szerepel a Segédtáblában pedig 159 383 Ft került elszámolásra; eltérés: (590 298 Ft - (430 915 Ft + 35 174 Ft = 590 298 Ft) = 0 Ft). Megállapítottuk, hogy a 091110. COFOG-on a Bérfelhasználási összesítőben egy összegben szerepelő 590 298 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót összegét a számviselben 2 tételben könyvelték/számolták el. Mivel számfejtési lapot nem csatoltak a mintavételhez, így az eltérés oka nem állapítható meg. A mintavétel gazdasági eseményét alapbizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 11	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170696	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Szociális hozzájárulási adó kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	9 900	9 900	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 85213. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05231-en! Az 551. főkönyvi számlára könyvelték. A 0911120. COFOG-ra elszámolt munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 12	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170693	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	5 719	5 719	T05233-K0031; T553-K4212	N	I	I	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi egészségügyi hozzájárulást, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 05243. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05233-en! Az 553. főkönyvi számlára könyvelték. A 082063. COFOG-ra elszámolt munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adót - a számfejtési lapok hiánya miatt - alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	
01 _ 21 _ 13	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170705	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Táppénz kiadásai - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	4 370	4 370	T05233-K0031; T553-K4212	N	I	N	I	I	I		A Segédtábla alapján kontrollálták /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adón belül a táppénz kiadásokat, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 05253. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05233-on! Az 553. főkönyvi számlára könyvelték; a kötvezetőnő mintavételben pedig a táppénz kiadás a 05234. nyilvántartási számlára és az 554. főkönyvi számlára könyvelték. Miért? Mi az oka?! A 041233. COFOG-ra elszámolt táppénz kiadást alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 21 _ 14	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170688	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Táppénz kiadási - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	19 993	19 993	T05234-K0031; T554-K4212	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollszámok /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adón belül a táppénz kiadásokat, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll. pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 05233. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05234-en! Az 554. főkönyvi számlára könyvelték: az előző mintavételben pedig a táppénz kiadást a 05233. nyilvántartási számlára és az 553. főkönyvi számlára könyvelték. Miért? Mi az oka?! A 041233. COFOG-ra elszámolt táppénz kiadást alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávt. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 21 _ 15	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170694	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szerint 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.); "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott);	Munkáltatót terhelő SZJA kiadás - 2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	3 899	3 899	T05237-K0031; T557-K4212	N	I	N	I	I	I	I	A Segédtábla alapján kontrollszámok /számolták el a 2017. 03. havi munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adón belül a munkáltatót terhelő SZJA kiadást, de az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg: érvényesítés, utalványozás (kötv.váll. pü-i ellenjegyzés, teljesítés igazolás?) nélkül történt a gazdasági esemény elszámolása! A Bérfelhasználási összesítőben a 05273. nyilvántartási számon szerepel, a Segédtáblában a 05237-en! Az 557. főkönyvi számlára könyvelték. A 041233. COFOG-ra elszámolt munkáltatót terhelő kiadást alapbizonylatokkal nem támasztották alá.	Az Ávt. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 30 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	01517 117 4 2017/00037	Bankszámlakivonat (015/2017. sz.); Kadási utalvány (UTS1700360 sz.); Piramis PC számlája (2017/00037. sz.); Állományba vételi bizonylat (szz: 13191112. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton .	router LB-Link WR2000 4 portos vez.nélk. 1 WAN, toner HP 285A nano			I	I	I	3 150	3 150	T0531239-K0031; T5129-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A 082063. Múzeumi kiállítási tevékenység COFOG-ra (3 150 Ft) és a 082062. Múzeumi tudom.feldolg. és publikációs tevékenység COFOG-ra (787 Ft) számolták el a számlában szereplő 1 db toner beszerzését.		M
01 _ 34 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10	06917 117 3 15547/306	Bankszámlakivonat (069/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704708. sz.); Telekom Kft. Számlája (2017/15547/306 sz.).	telefondíj Könyvtár, Művház			I	I	I	4 250	4 250	T0532231-K0031; T521-K4213; T4213-K331131	I	I	I	I	I	I	M	A mintavétel gazdasági eseményét alátámasztó alapbizonylatok 2 COFOG-ra elszámolt telefon díjat tartalmaznak, amelynek a COFOG-ok szerinti összegzési a számla összesítő (részletes kimutatás) után készítésnél feljegyzettek. A 082044. Könyvtári szolgáltatások COFOG-ra elszámolt telefondíj összege 5 398 Ft.		M
01 _ 36 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	36	Közösségi díjak	10	07517 117 12 v17002000513	Bankszámlakivonat (075/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705260. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága számlája ((v17002000513. sz. a hozzá tartozó -VGK-nak kiállított - Nordest Kft. számlája (NG-60004909/2017 sz.); az E-ON Kft. számlája (12061841903. sz.) és a Bácsvíz Zrt. számlája (10000609702 sz.); Megállapodás (ikt.sz: 6-5/2015. időtartama: 2015.04.01.-2015.12.31.).	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadási -Gázdíj, áramdíj, vízdíj Könyvtár						20 587	20 587	T053231-K0031; T521-K4213; T4213-K331131	N	I	N	I	I	I	I	Városgondnokság és az KÁMK megállapodást kötött az egy épületben lévő Dani Margit Sportcsarnok - amely a VGK-hoz tartozik - és a Városi Könyvtár közös költségeinek megosztásáról. A villamosenergia és a víz fogyasztására a Városi Könyvtár önálló almérővel rendelkezik, a szolgáltatók ez alapján számlázzák a Városgondnokság nevére. Továbbszámlázott szolgáltatás igénybevétele, de a az erről szóló - rendelkezésükre álló - Megállapodás a 2017. évi elszámolásokra nem érvényes. A gázszolgáltatás igénybevételének elszámolási nem tartalmazza ezen Megállodás a következők miatt: "Gáz: Jelen megállapodás nem tartalmazza, az külön tárgyalás keretében a 2015. évi szezon előtt fog eldöntetni." Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a Városi Könyvtár közösségi díjainak - mint továbbszámlázott szolgáltatás igénybevételének- elszámolása tisztázatlan alapokon történik.		I
01 _ 36 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	36	Közösségi díjak	10	02517 117 8 100198374422	Bankszámlakivonat (025/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1701037 sz.); Főgáz Zrt. Számlája (100198374422. sz.).	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadási - gázdíj Művház 2017.01.06.-2017.02.07	N	N	I	I	I	358 341	358 341	T0533132-K0031; T522-K4213; T4213-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A mintavétel a gázdíj átutalásának/kifizetésének elszámolását tartalmazza a 082092. Közművelődés-hagyományos közc.kult. tevékenység COFOG-ra. A szolgáltató számláján felhasználási hely címe: az Intézmény Művelődési Ház(Kazm. Kossuth L. u.16. sz. szerepel a számlán, kézírással "Művh Házi" feljegyzés) részegysége.		I
01 _ 36 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	36	Közösségi díjak	10	07617 117 5 830700005484	Bankszámlakivonat (076/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704687. sz.); ELMŰ-ÉMÁSZ Kft. Számlája (830700005484. sz.).	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadási - áramdíj Lávaynytár 2017.05.16.-2017.06.15.	N	N	I	I	I	7 338	7 338	T0533131-K0031; T522-4213	N	I	I	I	I	I	I	A mintavétel az áramdíj átutalásának/kifizetésének elszámolási tartalmazza a 082061. Múzeumi gyűjteményi tevékenység COFOG-ra. A szolgáltató számláján felhasználási hely címe: az Intézmény (Kazm. Kerületi ház. u.4. sz. szerepel a számlán, kézírással "Lt.tár" feljegyzés) részegysége.		I
01 _ 36 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	36	Közösségi díjak	10	06117 117 1 100005999181	Bankszámlakivonat (061/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704055. sz.); Bácsvíz Zrt. Számlája (100005999181. sz.).	Víz- és csatornadíjak kiadási - vízdíj Lávaynytár 2017.03.17.-2017.04.15.	N	N	I	I	I	4 614	4 614	T0533134-K0031; T522-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A mintavétel a vízdíj átutalásának/kifizetésének elszámolási tartalmazza a 082061. Múzeumi gyűjteményi tevékenység COFOG-ra. A szolgáltató számláján felhasználási hely címe: az Intézmény Lávaynytár részegysége.		I
01 _ 43 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	07517 117 4 1516/17-V	Bankszámlakivonat (075/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705279. sz.); 29-16/2017. ikt.sz. Utalványrendelet (Kelte: 2017.06.21., H.K.igh aláírásával); PRINT 2000 Kft. Számlája (1516/17-V. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.06.21.).	mesterlevél nyomdai előállítása	I	N	I	I	I	39 299	39 299	T0533629-K0031; T526-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A megrendelőben és a számlán nem szerepel (csak az Utalványrendeletben), hogy pályázatból - "...látrázsékhely múzeumok támogatása - múzeumi ovi..." - elnyert támogatása felhasználása történt a mesterlevél beszerzésével.	Hiányos bizonylatolás	I
01 _ 44 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	06417 117 13 MB5SA1171972	Bankszámlakivonat (064/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704337. sz.); Vörösi Józsefné e.v. számlája (MB5SA 1171972. sz.); Vállalkozási szerződés 2 oldal (kelte: 2017.05.13.).	gyereknapi előadás	I	I	I	I	I	200 000	200 000	T0533739-K0031; T527-K32114	I	I	I	I	I	I	M	A gyermeknapi műsor szolgáltatást a 082092. Közművelődés-hagyományos közc.kult. tevékenység COFOG-ra számolták el.		M
01 _ 50 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	06717 117 1 25/2017	Bankszámlakivonat (067/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704520. sz.); Magyar Közterületi Médiaügynökség Kft. számlája (25/2017. sz.); Teljesítésigazolás (kelte: 2017.05.29.); Megrendelő (kelte: 2017.05.23., H.K. igh. aláírásával).	táblák, fotók nyomdai kivitelezése	I	I	I	I	I	104 220	104 220	T05351321-K0031; T3641411-K4213; T4213-K331131	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 196 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	01917 117 3 KF5SA0815084	Bankszámlakivonat (019/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1700743 sz.); Herczegh Edit ev. számlája (KF5SA0815084. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.02.07.); Állományba vételi bizonylat (00007554. sz.); 1319124. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton.	60 db bordó asztalterítő+vajszínű futó	I	I	I	I	I	132 854	132 854	T0564312-K0031; T11124-K4216	I	I	I	I	I	I	M	A 60 db asztalterítő futóval beszerzését a 082092. Közművelődés-hagyományos közc.kult. ..COFOG-ra számolták el. A tárgyi eszköz beszerzés elszámolása azért nem a 151. főkönyvi számlára vételszámlára be, hanem közvetlenül a tárgyi eszköz állomány számlájára történt a nyilvántartásba vétel, 2017.02.06. napjával. Az asztalterítők és futók kisértékű tárgyi eszközök szerint be (131124.) és az állományba vétel bizonylat, valamint a tárgyieszköz karton adatai alapján megállapítottuk, hogy az elszámolása szabályszerűen történt: a 2017. I. negyedévi terv szerinti écs elszámolás szerint (2017. 03.31. napjával) a bekerülési értékének összegével azonos terv szerinti écs elszámolása megtörtént, ezt közvetlen pedig átvezetésre került a 1319124. 0-ra leírt forg.kézpes egység kisért.gép, ber., felszer. főkönyvi számlára.		M
01 _ 195 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	10	05017 117 8 2017/00156	Bankszámlakivonat (050/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703029 sz.); Piramis PC számlája (2017/00156 sz.); Állományba vételi bizonylat (szz: 00007587.); 13111112. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton ; Megrendelő (kelte: 2017.04.04.).	Asus X540LA laptop	I	I	I	I	I	140 945	140 945	T0563312-K0031; T1311112-K4216	I	I	I	I	I	I	M	A tárgyi eszköz (Asus laptop) beszerzését a 082092. Közművelődés-hagyományos közc.kult... COFOG-ra számolták el, amely a "KKETTKK-56P-04-0691. sz. pályázat megvalósítása keretében történt beszerzés.(A számlán és a nyilvántartásokban is feltüntetve.) A tárgyi eszköz beszerzés elszámolása azért nem a 151. főkönyvi számlára vételszámlára be, hanem közvetlenül a tárgyi eszköz állomány számlájára történt a nyilvántartásba vétel.	A pénzügyi számvetésben nem megfelelő a könyvelés (151. főkönyvi számlán nem jelenik meg.	M
01 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	01917 117 3 KF5SA0815084	Bankszámlakivonat (019/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1700743 sz.); Herczegh Edit ev. számlája (KF5SA0815084. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.02.07.); Állományba vételi bizonylat (00007554. sz.); 1319124. főkönyvi számhoz tárgyi eszköz karton.	60 db bordó asztalterítő+vajszínű futó	I	I	I	I	I	35 871	35 871	T0567321-K0031; T3641412-4216	I	I	I	I	I	I	M	A kisértékű tárgyi eszköz (asztalterítők) beszerzésének az áfáját is a 082092. Közművelődés-hagyományos közc.kult... COFOG-ra számolták el. A beruházás áfájának elszámolása a költségvetési számvetésben (mind a pénzügyi számvetésben) szabályszerűen történt.		M

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékelései						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosítók száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Körbenmaradó megállapítások és javaslatok, időbeliség Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 199 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	05017 117 8 2017/00156	Bankszámlakivonat (050/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703029 .); Piramis PC számlája (2017/00156 sz.); Állomány-bevételi bizonylat (ssz: 00007587 .); 13111112. Műszaki ügyviteli számhoz tárgyi eszköz karton ; Mentesség (kelte: 2017.04.04.).	Asus X540LA laptop	I	I	I	I	I	38 055	38 055	T0567321-K0031; T3641412	I	I	I	I	I	I	M	A tárgyi eszköz (Asus laptop) beszerzésének az ÁFÁja is a 082092. Központvezetőség-hagyományos ház.kult. COFOG-ra számoltak el. A beruházás ÁFájának elszámolása mind a költségvetési számvitelben (mind a pénzügyi számvitelben) szabályszerűen történt.		M
02 _ 32 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	03317 117 12	Bankszámlakivonat (033/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1702289 sz.); Támogatási szerződés 11 oldal (61516-2/2016.KOZNEVSTRAT. sz.; kelte: 2016.12.30.).	Emberi Erőforrás Minisztériuma 61516-2/2016.	I	N	N	N	N	295 000	295 000	T0051-K0916332; T3511-K9221; T331131-K3511	N	I	I	I	I	I	I	A Támogatási szerződés 4/1. pontjában foglaltak alapján támogatási előleget kapott az Intézmény, amelyel legkésőbb 2017.08.31-ig kell elszámolnia a támogató - az Emberi Erőforrások Minisztériuma - felé. A pénzügyi számvitelben: a támogatási előleget - utólagos elszámolásra nem különítették el, nem hasítottak el az elszámolás időpontjáig.	Az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó Ávr. 57-58.§-alban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 32 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	03017 117 11	Bankszámlakivonat (030/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1702266. sz.); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával időtt Hatósági szerződés hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására (20 fő) 7 oldal (Ikt.sz: JN-05/A/01/004901-2/2017. időtartama: 2017.03 01-2018 02.28.).	61609/26/00878 számú szerződés	I	I	I	N	N	4 205 324	4 205 324	T0051-K091635; T3511-K9221; T331131-K3511	N	I	N	I	I	I	I	A bevételi utalvány érvényesítés és utalványozás nélküli. A hatósági szerződés IV/1. pontjában foglaltak alapján bérköltségre: 4 205 324 Ft, (valamint közvetlen anyagi költségekre: 1 187 269 Ft) támogatási előleget kapott az Intézmény, amelyel legkésőbb az utolsó havi elszámolással egyidejűleg kell elszámolni (2018. 02. havi elszámolásszál). A pénzügyi számvitelben: a támogatási előleget - utólagos elszámolásra nem különítették el, nem hasítottak el az elszámolás időpontjáig.	Az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó Ávr. 57-58.§-alban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	04217 117 3 SZ1SA0664077	Bankszámlakivonat (042/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1702005. sz.); Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ számlája (SZ1SA 0664077. sz.); Terembérleti szerződés 2 oldal (kelte: 2017.10.06.).	terembérlet	I	N	N	N	N	150 000	150 000	T0051-K0940232; T3514-K9122; T331131-3514	N	I	N	I	I	I	I	A számla 2017.03.20-án kelt, a teljesítés időpontja: 2016.02.20; a szolgáltatás: terembérlet 2. részlet 150 000 Ft. A bérlőtől 350 000 Ft bevétel a bankszámlán 2017.04.06-án jóváírásra. A fentiek alapján megállapítottuk, hogy a Terembérleti szerződés nem a mintavételhez tartozik: sem az időpontok, sem az összeg nincs összhangban az alapbizonylatokkal. Fentiek miatt a számviteliben elszámolt bevétel relevánsa alapbizonylatokkal nincs alátámasztva. Nincs teljesítésigazolás sem.	Bizonylat hiány!	I
02 _ 187 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	01417 117 2 1117015000003	Bankszámlakivonat (014/2017.sz.); Bevételi utalvány (UTS1700460 sz.); " Összesítő -Belépők és áru (275)-MŰZEUM" című kimutatás (időszak: 2017. január).	múzeumi belépő 119-122,154,135-139	N	N	N	N	N	2 992	2 992	T0051-K0940234; T3511-K9122; és T0051-K0940631; T3511-K3642211	N	I	I	I	I	I	I	A bizonylatokon érvényesítés és utalványozás nem történt.! Az Összesítőben felsorolt készpénzfizetési számlák mincsenek mellékletként csatolva, így a gazdasági esemény alapbizonylatokkal való alátámasztása nem igazolt! A múzeumi kiadványok értékesítésének bevételét a 082063 COFOG-ra számoltak el. Követelés részletező analitika nem áll rendelkezésre!	Bizonylatok hiánya! A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Ászr. 14. melléklet állapítja meg. (Ászr. 39. § (3) bekezdése) Az Ászr. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	06417 117 19 1117015000046	Bankszámla kivonat (064/2017.sz.); Bevételi utalvány (UTS1705805.sz.); " Összesítő -Kiadvány (354)-MŰZEUM" című kimutatás (időszak: 2017. május) Az "Összesítő" mellékletben 8 db számla ((kelte: 2017.05.31., Kné aláírásával): (KF35A4140607-KF35A74140609; AN2EA8705932-36 sz.)).	kiadvány értékesítés KF5EA4140607-414069, AN2EA8705936-8705932	N	N	N	N	N	13 333	13 333	T0051-0940234; T3511-K9122; T33112-K3511	N	I	I	I	I	I	I	A bevételi utalvány érvényesítés és utalványozás nélküli.	Az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó Ávr. 57-58.§-alban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 244 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	10	06617 117 1	Bankszámlakivonat (066/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1702461. sz.). Kastom Transped Kft. Nyilatkozata: Múzeumok éjszakája támogatásról (kelte: 2017.06.01.).	Kastom Transped támogatás 2017. évi Múzeumok éjszakája	N	N	N	N	N	20 000	20 000	T0051-K0965323; T3514-K92221; T331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	A bevételi utalvány érvényesítés és utalványozás nélküli. Leegyezetni a könyvelést!	Az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó Ávr. 57-58.§-alban foglaltak betartása szükséges.	I
04 _ 12 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	maradv170001	07/A Maradványkimutatás	2016 évi maradvány felhasználás	N	N	N	N	N	14 158 375	14 158 375	T001-K0981311; T09813121-K0041; T0051-K0981313	N	I	N	I	I	I	I	A 2016. évi maradvány felhasználásának elszámolása nem dokumentált, a számviteliben történt elszámolására szemmilyen alapbizonylatot nem kaptunk, a 2016. évi beszámoló 07/A - Maradványkimutatás űrlappa a számviteli számlákon történő elszámolásnak nem alapbizonylata. A főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk az alábbiakat. A 2016. évi maradvány összegének előirányzat könyvelése: 2017.01.03. nappával Eredeti előirányzat (+T001-K0981311 1 077 000 Ft), majd 2017. 04.30. nappával Előirányzat módosítás (+ T001 - K 0981311 13 081 375 Ft) . A 2016. év végén fennálló és tényleges, vagy csak pénzügyileg nem teljesített - a maradvány jóváhagyását követően a módosított előirányzathoz kapcsolódó – kötelezettségvállalásokról nem kaptunk bizonylatot; a főkönyvi számlák tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy nem a 0021./0023. nem a 0022./0024. nyilvántartási ellenszámlák beazonosíthatóan a maradvány felhasználásra kötelezettségvállalást nem tartalmaznak, emiatt a 2016. évi költségvetési maradvány, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A Maradvány elvonásának elszámolása: 2017.04.30-án: T 05502319 - K001 2 035 671 Ft. 2017.08.31-én: T 0022 - K055023229 2 035 671 Ft. 2017.08.31-én: T 05502339 - K0031 2 035 671 Ft.	Szükséges az alábbi jogszabályi előírások betartása. Ávr. 56. § (1) bekezdés: "A kötelezettségvállalást követően halasztíthatatlanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli szabályrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, szükség a kötelezettségvállalás értékéről - a 46. §-ban foglaltakkal összhangban - a költségvetési év és az azt követő évekre terhelő rész nyilvántartásba vételéről." Az Ászr. 53. § (2) bekezdés: "A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ... a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően halasztíthatatlanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. " További részletes megállapításokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai című részben, 2016. évi maradványértékelés (elszámolás alatt találhatók).	I
04 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	10	bér 170711	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervei 2017. 03 hónapban (készítés ideje: 2017.04.02.). "Bér KÁMK 2017.03. hó" című Segédtábla (dátuma: 2017.04.10., Kné szignójával ellátott); "Április havi finanszírozás, március havi bér" (könyvelés dátuma: 2017.04.02., 2 fő szignójával ellátva).	2017.03 havi bér	N	N	N	N	N	8 200 276	8 200 276	098163	N	I	N	I	I	I	I	Az április havi irányító szervi támogatás teljesítésének számviteli elszámolására nem kaptunk bizonylatot/bevételi utalványt.	Bizonylat hiány	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkövető, hatékonykövető gyakorlat					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorszámának száma	Űrlap sorszámának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel száma és megnevezése (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások az ellenőrzési táblázatra Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelentős Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 05 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	aktivál170001	B-P Vegyes tételek utalványa : 80-as napló; "Csarnok építés aktiválása" feliratával; 1211482 főkönyvi számra tárgyi eszköz kartont; Szmt T.H. "Feljegyzés"-e (kelt: 2017.12.12.-én).	Kül.egyéb építm.akt.áll ért.KF- csarnok építés aktiválása						9 872 818	9 872 818	T1211482-K151213	N	N	N	N	I	I	I	Az intézményben a tárgyi eszközök aktiválása/állományba vétele/üzembehelyezése állományba vételi bizonylat kiállítása nélkül történik. Ennek indokolására Szmt T. H. a "Feljegyzés"ben az alábbiakat nyilatkozza: "Befejezetlen beruházás aktiválásakor a tárgyi eszköz programban nincs lehetőség arra, hogy állományba vételi bizonylatot nyomtassunk, csak tárgyi eszköz kartont lehet, mivel az eszköz bekerül a nyilvántartásba, mint befejezetlen beruházás, csak aktiválásig nem történik ÉCS értékelés." Igazgatóságunk álláspontja, hogy a befejezetlen beruházás aktiválása a műszaki átadás-átvétel/szakmai igazolás a beruházás befejezéséről dokumentum alapján történhet. Az aktiválás dokumentálása az állományba vételi bizonylat kiállítása - a nyomtatvány kitöltése kézírással is lehetséges -, amelyben a tárgyiszközt (a beruházás) alapadatait kell rögzíteni; A beruházás aktiválását megalapozó alapbizonylatokkal nem kaptuk meg. A főkönyvi könyvelésben elszámolt aktiválás (80. napló) a 151213. főkönyvi számla egyenlege , alapbizonylatok nem támasztják alá., így a beruházás bekerülési értékének (a számviteliben/a könyvviteli nyilvántartásban elszámolt bekerülési érték) - jelen esetben a Csarnok építésének aktivált bekerülési értéke- tartalmi szempontból történő vizsgálata nem végezhető el, az elszámolt bekerülési érték jogszabályi előírásnak megfelelősége nem állapítható meg. Fentiek miatt megállapítottuk, hogy a befejezetlen beruházás (2017.01.19-én történt) aktiválása bizonyosan dokumentált, valamint nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg az állományba vétel. A 1211482. Kül.egyéb építm.akt.áll ért.KF tárgyi eszköz karton , mint részletező/analitikus nyilvántartás vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert nem tartalmazza a a megbízásront követő adatokat. (Nevezett tárgyi eszköz kartonon a szervezetnél: 201 Kárfoglalkoztatás" szerepel: a beruházás kivitelezése kárfoglalkoztatás keretében történt.	A tárgyi eszközök aktiválása/állományba vétele/üzembe helyezése során az Ámr. 16. § (3)-(4) bekezdésében foglaltak betartása szükséges. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges. A beruházások aktiválása során a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezetében foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 05 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	Écs 2.170001	B-P Vegyes tételek utalványa "2017. II. negyedéves ÉCS" feliratával; A 1291493. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; A 139124. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként (időszak: 2017.04-2017.06 hó); 1211482 főkönyvi számra tárgyi eszköz kartont: Csarnokszerkezet (Aktiválás időpontja: 2017.01.19 , éves leírási kulcs: 3 %).	Aktivált, egyéb építm.üzem.ÉCS-ÉCS 2. negyedév						73 843	73 843	T5612-K1291493	I	I	I	I	I	I	M	A 2017.01.19-én aktivált Csarnokszerkezet 2017. II. n.negyedévi écs elszámolása szabályszerűen történt.		M
A _ 06 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	101184/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800086. sz.); Kiadási utalvány (UT51704156.sz.); Viva 96 Bt. Számlája (101184/2017 sz.); Állományba vételi bizonylat: canon i-sorozat lézernyomtató (Sz.sz: 00007623).	KÉ Inf. gép, berendezés felsz. akt. áll. ért.-Canon i-SENSYS LBP7018C lézernyomtató vás. 2 db			I	I	I	62 976	62 976	T0563312-K0031; T1311112-K4216	N	I	I	I	I	I	I	Az analitikus/részletező nyilvántartásba való bevételezés dokumentálása hiányzik.	Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 06 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	Écs 2.170008	B-P Vegyes tételek utalványa "2017. II. negyedéves ÉCS" feliratával; A 1291493. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; A 139124. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként (időszak: 2017.04-2017.06 hó);	KÉ Inf. gép, berendezés felsz. akt. áll. ért.-ÉCS 2. negyedév						62 976	62 976	T5613-K1391112	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyiszközök analitikus/részletező nyilvántartása hiányzik.	Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 06 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	Écs 2.170008	B-P Vegyes tételek utalványa "2017. II. negyedéves ÉCS" feliratával; A 1291493. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; A 139124. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként (időszak: 2017.04-2017.06 hó);Értékcsökkenési lista mellére ment eszközök 1 oldal (időszak: 2017.04-2017.06 hó); Értékcsökkenési lista mellére ment eszközök analitikus nyilvántartása 3 oldal (időszak: 2017.04-2017.06 hó)	Telj 0-ra leírt, KÉ inform.gép,bor felsz.ért.-ÉCS 2. negyedév						62 976	62 976	T1319112-K1311112	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyiszközök analitikus/részletező nyilvántartása hiányzik.	Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 06 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	1008476	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800071. sz.); UT51703275 sz. kiadási utalvány; Impex 2000 Pebár Center Kft.(100847.6 sz.); Állományba vételi bizonylat a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll ért. főkönyvi számára (Sz.sz: 00007625).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll. Pebár, kenyérkosár, levesses tál, merőkanál, toláskanál, kancsó, univerzális csipesz, üvegposzó kézi vás. Kosyba COFOG: 096015						46 435	46 435	T0564312-K0031; T1311124-4216	N	I	I	I	I	I	I	A számla alapján állapítható meg a beszerzett "eszközök" (készletek) összetétele, amely alapján a Kosyba beszerzett eszközöket állásponunk szerint teljes egészében a készletek közé kellett volna sorolni. A kisértékű tárgyi eszközöknek munkálatokkal egy állományba vételi bizonylaton, falcorolással (3 db megnevezésével) nevesíti. A számla nettó értékűből 1 883 Ft összeget összesítésnél nagyalakú számonlnak el, de azt, hogy melyeket, az schol nincs feltüntetve. A tárgyiszközök analitikus/részletező nyilvántartása hiányzik.	Szabályzatban szükséges meghatározni az eszköz és készlet besorolásának szempontjait. A számviteli elszámolások alapdokumentumainak egyértelműen, kézzelgőt kizárólag tartalmazniu kell a könyvelés/kontrolnás adatait! Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 06 _ 5	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	0-ra 1170001	B-P Vegyes tételek utalványa "2017. I. negyedéves ÉCS" feliratával; 1. számlaosztály állományi számláit tartalmazó főkönyvi kivonat 2 oldal (időszak: 2017.01.01-2017.03.31); Éves écs összesítő főkönyvi szám szerint (2017. év); Értékcsökkenési lista mellére ment eszközök a 139124. főkönyvi számára (időszak: 2017.01.01-2017.03.31).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll. 0-ra íródás						52 362	52 362	T1319124-K131124	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyiszközök analitikus/részletező nyilvántartása hiányzik.	Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 06 _ 6	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	Écs 2.170007	B-P Vegyes tételek utalványa "2017. II. negyedéves ÉCS" feliratával; A 1291493. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; A 139124. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként (időszak: 2017.04-2017.06 hó).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll. ÉCS 2. negyedév						714 947	714 947	T5614-K139124	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyiszközök analitikus/részletező nyilvántartása hiányzik.	Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 06 _ 7	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	Écs 2.170004	B-P Vegyes tételek utalványa "2017. II. negyedéves ÉCS" feliratával; A 1291493. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; A 139124. főkönyvi számra értékcsökkenési lista; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként. (időszak: 2017.04-2017.06 hó); Értékcsökkenési lista mellére ment eszközök 1 oldal (időszak: 2017.04-2017.06 hó); Értékcsökkenési listaz mellére ment eszközök analitikus nyilvántartása 3 oldal (időszak: 2017.04-2017.06 hó)	Kisértékű gép,berend.és felszer terv szer ÉCS-ÉCS 2. negyedév						714 947	714 947	T1319124-K131124	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyiszközök analitikus/részletező nyilvántartása hiányzik.	Az Ámr. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogháborék, hatáshatárok gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékelése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/TKJM/JKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kifogásolt megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 08 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	8	DB00020/2017	Bankszámlakivonat (099/2017. sz.); UT51704127 sz kiadási utalvány; Reti Hungary Kft. díjbekérő (DB00020/2017. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.05.10. Kunszentmárton Város Önkormányzat Kápolnatér-beállításának 122/2017. (IV.27.) határozata a környezetvédelmi alap 2017. évi felhasználása a Kálvária tér játszótér kőbekerítésére; Reti Hungary Kft. számlája (SZAB4226/2017. sz.); Reti Hungary Kft. előleg számlája (ESZ00023/2017. sz.).	Bel'ten vár. egyéb építmények beruh. Tárgyévi-Kálvária tér játszótér kőbekerítése						456 142	456 142	T056234-K0031; T151214-K4216	N	I	I	I	I	I	I	Díjbekérő alapján átutalták a beruházás teljes összegét (2017.05.25.-én). A kivitelező 2017. 05.29-ei dátummal előleg számlát bocsátott ki, majd ugyanezen a napon a végső számla is megérkezett. Az előleg összege azonos a számla végösszegével. Az előleg kifizetését nem előleg számlára könyvelték, hanem teljesítésként is elszámolták, mint ha egy számla érkezett volna.	A 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az előleg számlát csak a pénzügyi számviteliben lehet elszámolni.	I
A _ 29 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	irodas170001	B-P vegyes tételek utalványa "Készletfeladás 2017. I. negyedév" felírással (kelte: 2017.03.31., Szmé szignával); Változás feladás főkönyvi könyveléshez Készletek 2017.03.31. (kelte: 2017.04.19., K.Tné aláírásával); Készletek leltárfelvételi ív e 2 oldal; Változás feladás főkönyvi könyveléshez 2017. II. negyedév - Anyagraktár (kelte: 2017.07.05., Kné C. M. aláírásával); Készletek leltárfelvételi ív e 1 oldal.	Irodaszerek, nyomtatványok-Készletváltozás 03.31.						32 950	32 950	T5129-K21122	I	I	I	I	I	I	M	A készletek leltárfelvételi ív adatával egyező a Változás feladás 21122. főkönyvi számlához adatával.		M
A _ 29 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	anyag 170007	B-P vegyes tételek utalványa "Készletfeladás 2017. I. negyedév" felírással (kelte: 2017.03.31., Szmé szignával); Változás feladás főkönyvi könyveléshez Készletek 2017.03.31. (kelte: 2017.04.19., K.Tné aláírásával); Készletek leltárfelvételi ív e 2 oldal; Változás feladás főkönyvi könyveléshez 2017. II. negyedév - Anyagraktár (kelte: 2017.07.05., Kné C. M. aláírásával); Készletek leltárfelvételi ív e 1 oldal.	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok-anyagraktár készletvál.						97 345	97 345	T2129-K5129 97 345 Ft; T5129-K21129 897 619 Ft; T5129-21129 6 591 Ft	N	I	I	I	I	I	I	A 21129. Egyéb anyag főkönyvi számla tételen forgalma adatai alapján a készletváltozás feladását a kontrollszámok mutatják. A mintavétel alapbizonylatai alapján a Vegyes tételek utalványán kontírozott összegek nem egyeznek a Változás feladásokban szereplő de a leltárak összegével.	A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani. (Ámr. 45. § (1) és (2) bekezdése) A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Ámr. 14. melléklet állapítja meg. Az Ámr. 14. mellékletX. A készletek nyilvántartása c.rű pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 49 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701800052	Kiadási utalvány (UTV1700914. sz.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800052.sz.); K.Tné Árvízi elismervény (kelte: 2017.04.04.); "Havi fizetésnélküliek kifizetése a MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága vonatkozásában kiadott "Házipénztári munkabér kifizetés-tételes lista" (kelte:2017.04.04.; 6 oldal).	Forintpénztár-számla Városgondnokság-Munkabér kifiz.						2 782 645	2 782 645	T365151-K32112	N	I	I	I	I	I	I	Pénztári ellenőr nincs kijelölve	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 49 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701800050	Kiadási utalvány (UTV1700748. sz.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800050. sz.); Hőkötési szerződés kifizetés 2017.03.29-én (G.T. vonatkozásában); Utalványrendelet (kelte: 2017.03.24., K.Zs. igazgató aláírásával); 31/2017. ikt.sz. Határozat G.T. jubileumi jutalomra való jogosultságáról és annak kifizetéséről.	Forintpénztár-számla Városgondnokság-Jubileumi jutalom kifiz. Gácsi T.	I	I	I	I	I	377 080	377 080	T365151-K32112;	N	I	I	I	I	I	I	A jubileumi jutalom kifizetésének alapbizonylatai teljes körben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Pénztári ellenőr nincs kijelölve. Kapcsolódó tétel: A-150-2. és 01-06-1. sz. mintavétel.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 49 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pb1701800050	Bevételi pénztárbizonylat (pk1701800050. sz.); UTB1700999. sz. bevételi utalvány	Forintpénztár-számla Városgondnokság-Vízdíjtól előleg vvét. Kiss Tné				N	N	700 000	700 000	T32112-K365156	N	I	I	I	I	I	I	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartás hiányzik! A bevételi pénztárbizonylaton (és a bevételi utalványon) nem érvényesítő, nem utalványozó aláírása nem szerepel. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőrzés hiánya miatt szabálytalan a készpénz kezelése, elszámolása.	I
A _ 49 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pb1701800052	Bevételi pénztárbizonylat (pk1701800052. sz.); Bevételi utalvány (UTB1704598. sz.); Összesítő piac-pénztermő helyen teljesített befizetésekről (időszak: 2017.05.25-2017.05.25.); Készpénzfizetési számlák (GV4EA 1583851-1583865 sz.)	Forintpénztár-számla Városgondnokság-Piac helybiztos. GV4EA 1583851-865				N	N	199 060	199 060	T3514-K91212; T32112-K3514	N	I	I	I	I	I	I	Pénztárellenőr nincs kijelölve. A bevételi pénztárbizonylatot nem az érvényesítő, nem az utalványozó nem írta alá.	A pénztári ellenőr tevékenységének hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a rendszerben! Az Ávr. 55-58. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 53 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	67 17 101 16	Kiadási utalvány (UTV1700602. sz.); Hőkötési számlajegy-helyi kifizetés 2017.03.22-én, B. Gyné vonatkozásában; Bankszámlakivonat (067/2017. sz.).	Önk.-i intézményi kgy-i elszámolási számla-Bédi Gyuláné munkabér 17.03.14-ig			I	I	I	16 147	16 147	T365151-K331131	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 53 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	10217 101 6	Kiadási utalvány (UTV1701139. sz.); Bankszámlakivonat (102/2017. sz.); Szolnoki Tankerületi Központ (Ikt.sz: KLIK/1103/2200-2-4-6/2017 sz. levelek); hőkötési intézményi kifizetés Sipos a. Utalványrendelet (Ikt.sz: 201/2017. sz.).	Önk.-i intézményi kgy-i elszámolási számla-Egyéb dologi kiadás Sipos Sándor jub.jut megtérítése	I	I	I	I	I	340 380	340 380	T0535539-K0031; T8435063-K4213	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 53 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	41 17 101 6	Bankszámlakivonat (041/2017. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához (időszak: 2017.02.09-én, kelte: 2017.02.28., két szignóval ellátva); Utalvány/kontírozólap (sz.:v17002000305).	Önk.-i intézményi kgy-i elszámolási számla-gazdasági esemény nincs megnevezve				N	N	87 126	87 126	T331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	A mintavételi gazdasági eseményre továbbszámlázott kárrevízió szolgáltatást tartalmaz, amely Vodafone telefonszámok befizetését tartalmazza. A befizetések készpénzfizetési számla vagy nyugta alapján történtek az összesítőben foglaltak alapján (3618385 - 3618393. sorszámig.) Az összesítőben szereplő adatokat nem tématerija alá bizonyítat, mivel az összesítőben szereplő készpénzfizetési számlákat nem csatolták. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítő és utalványozó.	A gazdasági eseményt teljes körben bizonylatokkal alá kell támasztani. Az Ávr. 55-58. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 71 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	v17002000251	Bankszámlakivonat (071/2017. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága számlája (v17002000251. sz.); Utalvány/kontírozólap (v17002000393. sz.); Munkalap a MemoArt Stúdió Kft. megrendelőnek (kelte:2017.03.29.; intézményvezető aláírásával); 19-7/2017. ikt.sz. Reklámszerződés 2 oldal (kelte: 2017.03.14.; csak a megbízó és a megbízott képviselője írta alá.).	Kgy.évben esed. köv. működési bevételre-reklámszolgáltatás kibelyezés 19/7/2017. szerződés szerint				N	N	30 000	30 000	T331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	A 3514. főkönyvi számla tételes forgalma a következőket tartalmazza a mintavétel vonatkozásában: T3514-K3642211 30 000 Ft összeg, T331131-K3514 30 000 Ft összeg. Fentiek alapján megállapítható, hogy a következő teljes összegének előírása a fizetendő Áfa számával szemben történt. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítő és utalványozó.	Az Ávr. 55-58. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfeltételei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/J/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosítók száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés a szabályszerűség? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /hiányosságot igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /hiányosságot igényel (M/I)
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
A _ 71 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	v17002000349	Bankszámlakivonat (109/2017. sz.); Utalvány/Kontrollszalag (v17002000502. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokság számlája (v17002000349. sz.); Munkalap a Szolnoki Tankerületi Központ megrendelőnek (kelte:2017.04.18 ., intézményvezető aláírásával); A Kunszentmártoni Általános Iskola "Teljesítés igazolás "-a (kelte: 2017.04.21., igazgatóhelyettes aláírásával); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 38/2017 (II.16.) határozata a Dani Margit Sportcsarnok hasznosításáról szóló megállapodásról; Megállapodás a Dani Margit Sportcsarnok használatára (kelte: 2016.12.30.) A Kunszentmártoni Általános Iskola "Feljegyzés "-e (kelte: 2017.02.16., igazgató aláírásával).	Kigy évben esed. kőv. működési bevételre-Dani Margit Sportcsarnok szombathelyi díj megállapodás szerint 2017. 01. - 2017. 03. hó teljesítés igazolás alapján					558 000	558 000	T35814-K9122	N	I	I	I	I	I	I	A számla kibocsátásával egyidőben - 2017.04.24.-én - a követelés számlán nyilvántartásba vettük. Ennek kontrollszámára bizonylatot az igazgatóság nem kapott. A követelések analitikus/részletező nyilvántartását nem kaptuk meg.	A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás számával pontosan alá kell támasztani. (Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése) Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 71 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	10917101 2	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800119. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705641 sz.); Petrás Endre számlája (N36EA 9711019. sz.); Bankszámlakivonat (109/2017. sz.); Generali Biztosítóhoz kárbejelentés (kelte: 2017.06.08 ., elektronikus formában: a "PartnerportáI" oldal; "PartnerPortál 2.0-Nyomtatási kép" - a vagyoni kár kifizetéséről bizonylat (kifizetés kelte: 2017.06.09)	Kigy évben esed. kőv működési bevételre-Biztosító, kártérítés, üvegkár			N	N	N	5 790	5 790	T331131-K3514; T3514-K92444	N	I	I	I	I	I	I	A biztosító által megtérített üvegkár követelésének való előírása a kártérítés összegének a bankszámlán történt jóváírásával egyidőben történt, amelynek a kontrollszámára bizonylatot nem kaptunk. A követelés előírásának könyvelési napi dokumentáltt. A követelés analitikus/részletező nyilvántartását nem kaptuk meg.	A gazdasági esemény teljes körűen bizonylatokkal alá kell támasztani. Az Ávr. 55 -58. § -ában foglaltak betartása szükséges. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 87 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközök	8	87 17 101 9	Bankszámlakivonat (87/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700966. sz.); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály JN-05KI/01/003150-8/2017. iii számú levele, Elkülönülő vissza-fizetési felhívás tárgyban.	Kigy évben esed. kőv műk. c. átvett pénzeszközök-foglalkozt. támogatás visszatutalás 61609/26/00875						1 344 396	1 344 396	T9221-3516; T3516-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében kifizetett támogatási előleg elszámolásának elmaradása miatti visszafizetési kötelezettség szánvivteli elszámolása téves könyvelés, egyszer, mert nem átvett pénzeszköz, másrészt a visszafizetési kötelezettségként kell elszámolni . A követelés analitikus/részletező nyilvántartását nem kaptuk meg.	A 38/2013 .NGM rendelet X Fejezet Támogatásokkal, elszámolt B) Áht-on belüli visszatérülés nem történő támogatások fogadása elszámolási célú postban előírtak szerint kellet volna eljárni. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 95 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	8	11817101 4	Bankszámlakivonat (118/2017. sz); Utalvány/kontrollszalag (Biz.sz-11817 101 4).	Kigy évben esed. kőv finanszírozási bevételekre-Pénzügyi Hivatal						2 000 000	2 000 000	T3518-K9212; T131131-K3518	N	I	I	I	I	I	I	Az irányító szervi támogatást, mint finanszírozási bevételt, valamint a követelés előírását a 018030 COFOG-on számoltuk el a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az irányító szervi támogatásra nem készült finanszírozási terv! A követelés analitikus/részletező nyilvántartását nem kaptuk meg.	Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 149 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	149	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	8	4 17 101 15	Bankszámlakivonat (004/2017. sz.); EC Energie Investment Kft. Számlája (2016 V01248. sz.);. Folyószámla kivonat ügyfél szerint- EC Energie Investment Kft. Vonatkozásában (időszak: 2016.01.01-2016.12.31); Kiadási utalvány (UTS1607897. sz.); Pénzügyi beszámítás -KOMPENZÁLÁS- (list.sz: 2016PS.00002., kelt:2016.12.29).	Szállítónak adott előleg-Tévos utalás visszatutalása EC energy						861 887	861 887	T331131-K365148	N	I	I	I	I	I	I	A mintatétel alapdokumentumai alapján nem állítható, nem egyértelmű a "kompenzálás". A kiadási utalvány 2015.12.29-ei keltezésű, a megjegyzésben: "villamos energia szolg.2016. 11. hó". összege bruttó: 1 569 406 Ft. Ezre a kiadási utalványra kézírással a következő jegyzetet írt: "Komp (V11600100026.02) Utalandó 861 887 Ft." Ennek összeg a számla (a kiadási utalvány) végösszeg és Szolgáltató "Pénzügyi beszámítás"-ban közölt kompenzálás" összege: 707 519 Ft közötti különbözet. Ennek összegek bruttó, azaz Áfát tartalmazó összegek! A bizonylatok alapján nem derül ki, hogy mióta szállítónak adott előlegnek számoltuk el.	A gazdasági eseményt átlátható módon, pontosan, egyértelműen, világosan kell alapbizonylatokkal támasztani. Az Ávr. 55 -58. § -ában foglaltak betartása szükséges. A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása kötelező.	I
A _ 150 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701800039	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800039. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700707. sz.); Illetményelőleg igénylő lap N.M. vonatkozásában (kelte: 2017.03.17., a munkáltató aláírásával).	Foglalkoztatottaknak adott előleg-Fizetési előleg kifiz. Nagy Margit						120 000	120 000	T36515-K32112	N	I	I	I	I	I	I	Az illetményelőlegekről részletező nyilvántartás - amely a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla forgalmát, egyenleglt tártamztja alá - nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.	Az Áhsz. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása és az V. A pénzeszközök és a nyitás és záráskor-bankok nyilvántartása című részekben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 150 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701800050	Kiadási utalvány (UTV1700748. sz.);. Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800050. sz.); Hódzsi intézményi kifizetés 2017.03.29-én (G.T. vonatkozásában); Utalványrendelet (kelte: 2017.03.24 ., K.Zs Igazgató aláírásával); 31/2017. ikt.sz. Határozat G.T. jubileumi jutalomra való jogosultságáról és annak kifizetéséről.	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti kőv - Jubileumi jutalom kifiz. Gácsi T.						377 080	377 080	T365151-K32112	I	I	I	I	I	I	M	A 365151. Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti kőv. főkönyvi számla alkalmazása az illetmények kifizetésénél nem a az Áhsz.és a38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően történik. Kapcsolódó tétel: A-49-2 és 01-06-1. sz. mintatétel.		M
A _ 150 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701800052	Kiadási utalvány (UTV1700914. sz); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800052.sz.); K.Tné Átvételi elismervény (kelte: 2017.04.04); "Havi illszámfejtés kifizetése a MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága vonatkozásában kiadott "Munkáltatói munkabér kifizetési tételes lista" (kelte: 2017.04.04 , 6 oldal).	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti kőv - Munkabér kifiz.						2 782 645	2 782 645	T365151-K32112	I	I	I	I	I	I	M	A 365151. Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti kőv. főkönyvi számla alkalmazása az illetmények kifizetésénél nem az Áhsz.és a38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően történik.		M
A _ 150 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701800050	Bevételi pénztárbizonylat (pk1701800050. sz.); UTB1700999. sz. bevételi utalvány.	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előlegek. Vásárlási előleg vett. Kiss Tné						700 000	700 000	T32112-K365156	N	I	I	I	I	I	I	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartás hiányzik. A 2018.04.13-án - a helyszíni ellenőrzéskor - átvett "Bank/Pénztár analitika jelentés" név szerint, időrendi sorrendben tartalmazza a kiadott devizaszavett vásárlási előleg összegét, de napszakosan nem mutatja a főkönyvi számla egyenlegét, nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabály által előírt - kötelező - minimális adatokat.	Az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a nyitás és záráskor-bankok nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 163 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	E/I/2 Más időszakban felszámított levonható általános forgalmi adó	8	Áfa 170001	B-P vegyes tételek utalványa kézírással rávezetve:" ÁFA könyvelés 1.sáv" (kelte: 2017.05.31 , Szmé aláírásával); 1765A sz. ÁFA bevallás (időszak: 2017.01.01-2017.03.31)	Működési célú előz.felsz. levonható ÁFA (egyenes)-Áfa átvezetés						5 681 571, 3 628 582	3 628 582	T8435111-K3641211	N	I	I	I	I	I	I	Az ÁFA átvezetés kontrollszám a következő. T8435111 - K 3641211 (5 681 571 Ft)- (3 628 582 Ft). A 3641211. főkönyvi számla tételei forgalmának adatai az alábbiakat tartalmazzák: T8435111-K3641211 3 628 582 Ft, T8435111-K3641211 1 921 997 Ft, T3642211-K3641211 1 541 514 Ft. A 8435111. főkönyvi számla T oldalára tekintve 5 681 571 Ft összeget a bizonylatok nem támasztják alá.	A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása kötelező. A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljeskörűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani. (Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése)	I
A _ 163 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	E/I/2 Más időszakban felszámított levonható általános forgalmi adó	8	2017/109	Bankszámlakivonat (106/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTS1704426. sz.); Szarvas Kontakt Kft. Számlája (ÁTUT:2017/109 sz.); Vállalkozási szerződés 1. 2. sz. melléklettel 7 oldal (kelte: 2016.10.28); Vállalkozási szerződés I. sz. módosítása 3 oldal (kelte: 2016.11.30).	Működési célú előz.felsz. levonható ÁFA (egyenes)-vásárolt élelmezés 2017.0501-0531. iskola - felnőtt						63 246	63 246	T05351311-K0031; T3641211-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A vásárolt élelmezés elszámolt Áfa összegét a 096025 Munkahelyi étkeztetés közszolgáltatás intézményben COFOG-ra számoltuk el, amely egyező a számla adatával.		M
A _ 165 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/I/4 Más időszakban felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	1008476	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800071. sz.); UTS1703275 sz. kiadási utalvány. Impex 2000 Pohár Center Kft.(100847.6 sz.); Állomásolyba vételi bizonylat a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszerl. akt. áll.ért. főkönyvi számára (Sz: 00007625).	Műk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyenes)-Pohár, kanyérkanál, teáskanál, kancsó, unverzális csipesz, Üvegmosó kefe vás. Kosnyba						508	508	T05351321-K0031; T3641411-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A számla adatai alapján nem állapítható meg , hogy a könyvelt összeg (508 Ft) mely tételekből adódik. A számla tételenként (is) tartalmazza az Áfát: 2 db tétel Áfája (163 Ft +216 Ft= 379 Ft), a többi tételnél tételenként nagyobb az Áfa összege, mint a könyvelt 508 Ft. A számla nettó értékűből 1 883 Ft összeget összesítésnél szerepelnek a számolnak el, de azt, hogy melyeket, az sehol nincs feltüntetve. A számviteli elszámolások alapdokumentumainak egyértelműen, kétséget kizárólag tartalmazza kell a könyvelés'kontrozás adatait!	A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása kötelező	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hozzáférések gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói						Minta értékelése				
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosítónak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmailag igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés a szabályszerűség? Igen/Nem (I/N)	Utánfizetés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvtételi/nyilvántartási számla száma (számla tétel könyvelése)	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)	Megjelenés és bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kérhessük megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 165 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	VL15A8511467	Kiadási utalvány (UT51704151 sz.); Oláh István számlája (8511467. sz.); Bankszámlakivonat (103/2017. sz.).	Mlk. célú előz.felsz. le nem vonható áfa (egyszeres)-étkezési program II. n. év						3 969	3 969	T3641411-K4213	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 165 _ 3	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	1008476	Kiadási pénztárbizonylat (pk170100071. sz.); UT51703275 sz. kiadási utalvány; Impex 2000 Pebkő Center Kft.(1008476.6 sz.); Állományba vételi bizonylat a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll ért. főkönyvi számára (Sz: 00007625.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyszeres)-Pohár, kanyérkosár, leveses tál, merőkanál, tésztaszűrő, kancsó, univerzális csipesz, üvegmosó kefe vés. Kosyba						12 538	12 538	T0567321-K0031; T3641412-K4216	N	I	I	I	I	I	I				I
A _ 165 _ 4	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	8	101184/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk170100086. sz.); Kiadási utalvány (UT51704156.sz.); Viva 96 Bt. Számlája (101184/2017 sz.); Állományba vételi bizonylat: canon-i-sensys lézernyomtató (Sz: 00007623.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyszeres)-Canon i-SENSYS LBP7018C lézernyomtató vés. 2 db						17 004	17 004	T0567321-K0031; T3641412-K4216	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 165 _ 5	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó		DB00020/2017	Bankszámlakivonat (099/2017. sz.); UT51704127 sz kiadási utalvány; Reti Hungary Kft. díjbekérő (DB00020/2017. sz.); Megjegyzések (kelte: 2017.05.10. Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testületének 122/2017. (IV.27.) határozata a környezetvédelmi alap 2017. évi felhasználása a Kőtárosnagy téri játszótér kérbekerítésére; Reti Hungary Kft. számlája (SZA04226/2017. sz.); Reti Hungary Kft. előleg számlája (ESZ00023/2017. sz.).	Beruh. célú előz.felsz.le nem vonható áfa (egyszeres)-Kőtárosnagy téri játszótér kérbekerítése						123 158	123 158	T0567321-K0031; T3641412-K4216	N	I	I	I	I	I	I	Díjbekérő alapján átutalták a beruházás teljes összegét (2017.05.25-én). A kivitelező 2017. 05.29-ei átlapzással előleg számlát bocsátott ki, majd ugyanezen a napon a végső számla is megkifizetésre került. Az előleg összege azonos a számla végösszegével. Az előleg kifizetését nem előleg számlára könyvelték, hanem tej.tételekként is elszámolták, mint ha egy számla érkezett volna. (Kapcsolódó: az A-06-8. mintavétel)	A 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások A) Vásárlás elszámolása pontjában foglaltak alapján az előleg számlát csak a pénzügyi számvitelben lehet elszámolni.	I
A _ 168 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	3642211	Bankszámlakivonat (071/2017. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága számlája (v17002000251. sz.); Utalvány/kontírozólap (v17002000393. sz.); Munkalap a MemoArt Stúdió Kft. Megrendelőnek (kelte:2017.03.29., intézményvezető aláírásával); (9-7/2017. ikt.sz. Raktárszerződés 2 oldal) (kelte: 2017.03.14., cnak a megbízó és a megbízott képviselője írta alá.).	Termékért,szolg.nyújtásb az kapcs.kiszlázott áfa-raktárszámlák kibefyentés 19/7/2017. szerződés szerint						6 378	6 378	T3514-K3642211	N	I	I	I	I	I	I	Az Utalvány/kontírozólap nem tartalmazza a 3642211. főkönyvi számára a kontírozást/könyvelést. A 3642211. főkönyvi számla tételes forgalma a következőket tartalmazza a mintavétel vonatkozásában: T3514-K3642211 3 378 Ft összeg. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítő és utalványozó.	Az 5.sz. 165. § (1) és (2) bekezdésében előírtak betartása szükséges a gazdasági események elszámolása során.	I
A _ 170 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	8	átvez 170048	B-P vegyes tételek utalványa- kézirásmal rávezetve:"365151 átvezet. 3661-re" (időpontja: 2017.01.01., Szmi szignójával ellátva); 3661. főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.01.01-2017.12.06.); 3661. főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2016.01.01-2016.12.31.); 3661.főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontásaal (időszak: 2017.01.01-2017.12.06.)	December havi illetmények, munkabérek elszámolása-gazdasági esemény nincs megnevezve						201 613	201 613	T365151-K3661; T3661-K491	N	I	I	I	I	I	I	A rendelkezésre álló dokumentumok a főkönyvi könyvelés adatai, ezen adatok alátámasztási igazoló alapdokumentumok szükségesek. A 2016. évi Mérleg E/III/1 mérlegsort is cnak a főkönyvi könyvelés adatai támasztják alá. A főkönyvi adatokat igazoló alapdokumentáció nem áll rendelkezésre. A 3661. főkönyvi számla adatát semmilyen alapbizonylat nem igazolja.	Az 5.sz. 165. § (1) és (2) bekezdésében előírtak betartása szükséges a gazdasági események elszámolása során.	I
A _ 170 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	3	NYP170020030	B-P vegyes tételek utalványa- kézirásmal rávezetve:"365151 átvezet. 3661-re" (időpontja: 2017.01.01., Szmi szignójával ellátva); 3661. főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.01.01-2017.12.06.); 3661. főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2016.01.01-2016.12.31.); 3661.főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontásaal (időszak: 2017.01.01-2017.12.06.)	December havi illetmények, munkabérek elszámolása-Nyitás (mérlegszámlák)						-4 188 452	-4 188 452	T365151-K3661; T3661-K491	N	I	I	I	I	I	I	A 2016. évi Mérlegben az állomány értékét alátámasztó dokumentumok hiányoznak. A nyitó és a nyitás utáni főkönyvi könyvelés adatait alapbizonylat(ok) nem igazolják).	Az 5.sz. 165. § (1) és (2) bekezdésében előírtak betartása szükséges a gazdasági események elszámolása során. A gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása miatt szükséges az Ámr. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 173 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	75 17 101 1	Kiadási utalvány (UTV1700859. sz.); 1765A ÁFA Bevallás (időszak: 2017.01.01-2017.03.31.); Bankszámlakivonat (075/2017. sz.).	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása-Áfa kiadás függő Áfa befizetés 1. negyedév 15409900-2-16						857 000	857 000	T3631-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási utalvány lapon (és más bizonylaton) nincs érvényesítés és utalványozás.	Az Ávr. 55.-58. §-sában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 173 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	12317 101 1	Bankszámlakivonat (123/201.7 sz.); Utalvány/kontírozó lap (biz.sz.: v17002000823.); Városgondnokság számlája (v17002000538. sz.); Megállapodás Sportcsarnok bérbeadásáról (Ikt.sz: 19-23/2017.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása-Függő tételek SKU SE v17002000538 szla kiegy7777						427 500	427 500	T331131-K3612	N	I	I	I	I	I	I	Az Utalvány/kontírozó lapon a könyvelés dátuma: 2017.07.31., további az alábbi kontírozások szerepelnek: T499-K3514. A bérleti díj bankszámlán történt jóváírás napján (2017.06.29.) függő bevételként könyvelték le, mivel a 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számla tételes forgalma tartalmazza. (A bankszámlakivonaton kézírásos feljegyzésként is szerepel, hogy "függő".) Az Ámr. 48. § (5) bekezdésében meghatározottak alapján az azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán csak az alábbiak szerinti elszámolások történhetnek: "Az azonosítás alatt álló tételek húzott az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terhelését kell elszámolni, amelyek az alap- illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a kötelezettségvállalásban végleges bevételt vagy kiadási revszion nem keríthetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek húzott a pénzforgó körben kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." Fentiek alapján egyértelműen megállapítható, hogy a bérleti szerződés alapján igénybe vett és ennek alapján az Intézmény által kibocsátott számla szerint megérkezett bérleti díjat nem indokolt/nem lehetséges azonosítás alatt állóenk/nem ismertnek/tisztázatlanoknak minősíteni, mivel pontosan ismert (a nyitó számla alapján) a végleges bevételi revszi.	Az Ámr. 48. § (5) bekezdésében foglaltak betartása és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartása szükséges.	I
A _ 181 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	181	G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	NYP170020032	Rendező mérleg - 01RG_249-Adatszolgáltatás a rendező mérlegről- (időszak: 2014.MERLEG_R);	Nemzeti vagyon induláskori értéke-Nyitás (mérlegszámlák)						77 313 735	77 313 735	T491-K411	I	I	I	I	I	I	M	A 2014. évi Rendező mérlegben az adatok ezer Forintban szerepelnek: 77 314 e Ft. A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke főkönyvi számla tételes forgalma alapján a nyitó egyenleg: 77 313 735 Ft.		M
A _ 185 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	185	G/III/3 Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változása	3	NYP170020033	Rendező mérleg - 01RG_249-Adatszolgáltatás a rendező mérlegről- (időszak: 2014.MERLEG_R);	Egyéb eszközök induláskori értéke-Nyitás (mérlegszámlák)						12 594 743	12 594 743	T491-K413	I	I	I	I	I	I	M	A 2014. évi Rendező mérlegben az adatok ezer Forintban szerepelnek: 99. sor Költségvetési tartalék elszámolása 12595 e Ft. A 413. Egyéb eszközök induláskori értéke főkönyvi számla tételes forgalma alapján a nyitó egyenleg: 12 594 743 Ft.		M
A _ 187 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	8	mérleg170003	2016. év Éves költségvetési beszámoló: 13/A Eredménykimutatás űrlap	Felhalmozott eredmény-Mérleg szerinti eredmény átvezetése						31 782 552	31 782 552	T416-K414	N	I	I	I	I	I	I	A Mérleg szerinti eredmény átvezetésének kontírozására nem kaptunk bizonylatot. A 414. Felhalmozott eredmény főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy az év eleji nyitást követően, de 2017.01.01. nappal a MSZE összegét átvezették a Felhalmozott eredmény főkönyvi számára.	A gazdasági műveletekat megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a 5.sz. 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak betartása kötelező A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljesítésűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani. [Ámr. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmailag igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvtétel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kifizetési megállapodások és levonások táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 189 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	8	mérleg170003	2017. év Éves költségvetési beszámoló: 13/A Eredménykimutatás űrlap	Mérleg szerinti eredmény-Mérleg szerinti eredmény átvezetése						31 782 552	31 782 552	T416-K415	N	I	I	I	I	I	I	A Mérleg szerinti eredmény átvezetésének kontrolozására nem kaptunk bizonylatot. A 416. Mérleg szerinti eredmény főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy az év végi nyitást követően, de 2017.01.01 nappal a MSZE összegét átvezettük a Felhalmozott eredmény főkönyvi számlára.	A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165 § (1) és (2) bekezdésben foglaltak betartása kötelező A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljesítésüket kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani. [Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I
A _ 191 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	191	II/1/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	6	Nettó170008	B-P helyettesítő utalvány kézzel írásva "2017. 03. hó" (kelte: 2017.04.08., Szmé szignójával); MÁK ÍNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott "Költségvetési szervek finanszírozási összesítője" (2017.03. hónapban (április havi finanszírozás).	Kigy.évben esed. kötelezettség személyi juttatásra-Nettósítási 03.hó						7 714 916	7 714 916	T4211-K3518	N	I	I	I	I	I	I	Az érvényesítés és utalványozás hiányzik.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására nagyobb figyelmet kell fordítani, az Ávr. 52/58. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 191 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	191	II/1/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	6	Nettó170009	B-P helyettesítő utalvány kézzel írásva "2017. 03. hó" (kelte: 2017.04.08., Szmé szignójával); MÁK ÍNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott "Költségvetési szervek finanszírozási összesítője" (2017.03. hónapban (április havi finanszírozás).	Kigy.évben esed. kötelezettség személyi juttatásra-Nettósítási 03.hó						3 980 850	3 980 850	T4211-K365151	N	I	I	I	I	I	I	Az érvényesítés és utalványozás hiányzik.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására nagyobb figyelmet kell fordítani, az Ávr. 52/58. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 192 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	192	II/1/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	6	Nettó170008	B-P helyettesítő utalvány kézzel írásva "2017. 03. hó" (kelte: 2017.04.08., Szmé szignójával); MÁK ÍNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott "Költségvetési szervek finanszírozási összesítője" (2017.03. hónapban (április havi finanszírozás).	Kigy.évben esed. kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra, szoc. hj. Adóra-Nettósítási 03.hó						2 018 381	2 018 381	T4212-K3518	N	I	I	I	I	I	I	Az érvényesítés és utalványozás hiányzik.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására nagyobb figyelmet kell fordítani, az Ávr. 52/58. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 192 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	192	II/1/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	8	75 17 101 9	Bankszámlakivonat (075/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700839. és UTV1700840 sz.); A 1701. Bevallás az egyes adóbevallásokról az államháztartásból szóban. 1701 Rehabilitációs hozzájárulás befizetése és 1702. Cégautóadó bevallása (időszak: 2017.01.01-2017.03.31.);	Kigy.évben es. kötl. járulékokra, szoc. hj. Adóra-Rehabilitációs hozzájárulás 2017. I. n. év Asz.: 15409900-2-16						384 000	384 000	T556-K4212; T4212-K331131	N	I	I	I	I	I	I	Rehabilitációs hozzájárulás kifizetésének kötelezettségként előírásra kontrolozására nem áll rendelkezésre bizonylat. Így a 4212. Kv-i évben esedékes kötelezettség járulékokra, szoc. hj. adóra főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy az adó megfizetésével egyszálban a kötelezettséget kifizeti is kimutatják.	A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165 § (1) és (2) bekezdésben foglaltak betartása kötelező A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljesítésüket kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani. [Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I
A _ 193 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	193	II/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6	VLISAI511467	Kiadási utalvány (UTS1704151. sz.); Oláh István számlája (8511467. sz.); Bankszámlakivonat (102/2017. sz.).	Kigy.évben es. kötelezettségek dologi kiadásokra-étkezési program II. n. év						18 669	18 669	T3641411-K4213; T4216-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A kötelezettség számán való könyvelés/kontrolozás egyik bizonylaton sem szerepel. A 4216. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítható meg, hogy a kötelezettséget kifizett elszámolják , de az előzetesen felszámított Áfa (3641411) főkönyvi számával szemben a számla bruttó összegét.	Az Ászt. 14. mellékletben II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 193 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	193	II/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	2017/109	Bankszámlakivonat (106/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTS1704426. sz.); Szarvas Kontakt Kft. Számlája (ÁTUT-2017/109 sz.); Vállalkozási szerződés 1-2. sz. mellékletket 7 oldal (kelte: 2016.10.28.); Vállalkozási szerződés 1. sz. módosítása 3 oldal (kelte: 2016.11.30.).	Kigy.évben es. kötelezettségek dologi kiadásokra-várakozó ütemezés 2017.0501-0531. utcák-felújít						4 476 759	4 476 759	T3641211-K4213; T4213-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A vázolt ütemezés száma 4 774 248 Ft végösszegének kötelezettségként való elszámolása az alábbiak szerint történt: A 096015 Gyermekétkeztetés intézményben COFOG-ra 4 476 759 Ft és a 096025 Munkahelyi étkeztetés intézményben COFOG-ra 297 489 Ft, amely elszámolások a számla alapján bekerültek. Mivel a kötelezettség számára történő elszámolás kontrolozását a kiadási utalvány és (az alapbizonylatok) nem tartalmazzák, így a kötelezettség előírását a 4213. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítottuk meg, amely szerint a számla bruttó összegét a működési célű előzetesen felszámított levonható Áfa főkönyvi számára könyvelték a kötelezettség számával szemben: T3641211-K4213.	Az Ászt. 14. mellékletben II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 198 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	6	101184/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800086. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704156 sz.); Viva 96 Bt. Számlája (101184/2017 sz.); Áállóeszköz-bevételi bizonylat: canon-i-sensys mérnyomtató (Ksz: 00007623).	Kigy.évben es. kötelezettségek beruházásokra-Canon i-SENSYS LBP7018C lézernyomtató vás. 2 db						79 980	79 980	T1311112-K4216; T4216-K32112	N	I	I	I	I	I	I	A kötelezettség számán való könyvelés/kontrolozás egyik bizonylaton sem szerepel. A 4216. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítható meg, hogy a kötelezettséget kifizett elszámolták a lézernyomtató tárgyévszakba beszerzését.	Az Ászt. 14. mellékletben II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 198 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra		DB00020/2017	Bankszámlakivonat (099/2017. sz.); UTS1704127 sz kiadási utalvány; Reti Hungary Kft. díjbekérő (DB00020/2017. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.05.10. Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testületének 122/2017. (IV.27.) határozata a bérnyomtatvány alap 2017. évi felhasználása a Kézirattár tér jézusbéte kőbekerítésére; Reti Hungary Kft. számlája (SZA04226/2017. sz.); Reti Hungary Kft. aláírás számlája (ESZ00023/2017. sz.).	Kigy.évben es. kötelezettségek beruházásokra-Kézitárterület tér jézusbéte kőbekerítése						579 300	579 300	T151214-K4216; T4216-K331131	N	I	I	I	I	I	I	A kötelezettség számán való könyvelés/kontrolozás egyik bizonylaton sem szerepel. A 4216. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítható meg, hogy a kötelezettséget kifizett elszámolták a mintatéri beruházásának összegét.	Az Ászt. 14. mellékletben II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 198 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	8	1008476	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800071. sz.); UTS1703275 sz. kiadási utalvány; Impex 2000 Pohár Center Kft.(100847.6 sz.); Áállóeszköz vételi bizonylat a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll.ért. főkönyvi számára (Ksz: 00007625).	Kigy.évben es. kötelezettségek beruházásokra-Pohár, kanyérkosár, leveses tál, merőkanál, teáskanál, kanczó, univerzális csipesz, üvegmosó kefe vás. Konyha						58 973	58 973	T131124-K0031; T4216-K32112	N	I	I	I	I	I	I	A kötelezettség számán való könyvelés/kontrolozás egyik bizonylaton sem szerepel. A 4216. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítható meg, hogy a kötelezettséget kifizett elszámolják a konyhára beszerzett - tárgyiesztárfüzökkel szerelt - eszközök - Áfa értékét. A számla bruttó összege: 61 365 Ft. A beruházási kötelezettsége elszámolt 58 973 Ft, továbbá a 4213.-ra (kötelezettség dologi kiadásra) 2 391 Ft-a az alábbiak szerint került elszámolásra: T131124-K4213. Nem pontos a kötelezettség elszámolása, mivel 58 973 Ft + 2 291 Ft= 61264 Ft, azaz a számla bruttó összegéből 101 Ft összeg nem került elszámolásra kötelezettségként. A 4213. főkönyvi számában téves kontrolozás/könyvelés történt, mert a 13. főkönyvi számlával (tárgyiesztárfüz) nem állhat szemben a kötelezettségek dologi kiadásokra.	Az Ászt. 14. mellékletben II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I
A _ 220 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	220	II/1/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	Kövevál170006	B-P Vegyes tételek utalványa 6. és 76. napló (dátum: 2017.01.01.); 1665A. sz. Áfa bevallás (időszak: 2016.01.01-2016.12.31.).	Kigy.évet köv. es. köt. dologi kiadásokra-Kövevál átvezetés						1 752 000	1 752 000	T4223-K4213	N	I	I	I	I	I	I	Tévos, hibás könyvelési tétel. 2016. január 1.-től nem lehet az év végi elszámolásokban szerepeltetni, mivel az adóbevallás csak az elszámolási időszakot követően, a következő év elején készül el, a kötelezettséget pedig az adóbevallás kalkulálta. Fentiek miatt ezen tétel nem valós adatot tartalmaz.	Az Ászt. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében	I
A _ 242 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	242	II/III/1 Kapott előlegek	8	1 17 992 3	Folyószámla kivonat ügyfél szerint (Kovács Brigitta, időszak: 2017.01.01-2017.05.31); 3671. Főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.01.01-2017.05.31); Bankszámlakivonat (247/2016. sz.); Szmé T.H. "Feljegyzés"-e (kelte: 2017.05.31.).	Kapott előlegek. Kovács Brigitta tűzfűz.						8 920	8 920	T491-K3671; T3671-K499	N	I	I	I	I	I	I	K.B. 2016.12.21-én befizetett 8 920 Ft bérleti díjat (2017.01. havi lakbér jogcímen). A Szmé T.H által 2017.05.31-ei dátummal írt . "Feljegyzés"-ben az alábbiakat nyilatkozza. "Kovács Brigitta bérlőnek év végén befizette előre a lakbérét, amelyet csak a következő hónap 5. napjáig kell kiszámláznunk, ezért tájékoztatása kalotkozett. Ezen tájékoztatást 2017.05.31-én egyeztettük ki technikai bankban." A 3671. Kapott előlegek főkönyvi számára év eleji nyitásban szerepel ezen összeg. A mintatéri gazdasági eseményeknek kontrolozásával nem kaptunk bizonylatot! Hogyan, mi módon lett lekönyvelve?	A gazdasági műveleteket megalapozó bizonylatokra vonatkozóan a Szt. 165 § (1) és (2) bekezdésben foglaltak betartása kötelező A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljesítésüket kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani. [Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdése]	I
A _ 242 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	242	II/III/1 Kapott előlegek		1 17 101 1	Bankszámlakivonat (001/2017.sz.); Helyiségbérleti szerződés (kelte: 2016.11.16.).	Egyéb kapott előlegek. Pázsti Angéla kaució						69 000	69 000	36712	N	I	I	I	I	I	I	A helyiségbérleti szerződésben foglaltak alapján a bérlőnek 2 havi bérleti díjnak megfelelő óvadékot/kauciót kell fizetnie. A bankszámla kivonat alapján a bérlő 2017.01.02-án befizetett 103 500 Ft-ot bérleti díj címén. Ezen összegből 69 000 Ft összeget a 36712.Egyéb kapott előlegek főkönyvi számára számoltak el. Az összeg pontossága, a szerződésben foglaltaknak való megfelelése nem dokumentált. Nincs dokumentummal, bizonylattal alátámasztva, hogy mennyi a havi lakbér összege; a befizetett 103 500 Ft hogyan oszlik meg lakbérre és óvadékra? A bevételhez utalvány/kontrolszlap/bevételi utalvány nem készült. Csak a 36712. főkönyvi számla tételes forgalma adatai alapján állapítható meg a nyilvántartásba vétel. A kapott előlegekhez analitikus/részletező nyilvántartás nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.	A számviteli elszámolások alapdokumentumainak egyértelműen, kétséget kizárólag tartalmazniuk kell a könyvelés/kontrolozás adatait! A gazdasági eseményt átlátható módon, pontosan, egyértelműen, világosan kell alapbizonylatokkal támasztani. A főkönyvi könyvelés adatainak alátámasztásával részletező/analitikus nyilvántartás vezetését írja elő az Ászt. Az Ászt. 14. melléklet IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása című részben előírtak szerint szükséges eljárni.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkövetlen, hatáskörtelen gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmailag igazolásra szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvtételi/nyilvántartási számla száma (minta tétel hivatkozása)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 01 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170035	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	301 312	301 312	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170041	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	2 374 929	2 374 929	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170044	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	81 531	81 531	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170047	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	913 490	913 490	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170038	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 041237	N	N	N	N	N	1 663 883	1 663 883	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 04123 7 Közfoglalkoztatási mintaprogram COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170019	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 045160	N	N	N	N	N	1 392 352	1 392 352	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 7	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170023	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 045160	N	N	N	N	N	169 165	169 165	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 8	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170032	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 047120	N	N	N	N	N	174 800	174 800	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 047120 Piac üzemeltetése COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére. A bérfelhasználási összesítőben nem szerepel szám COFOG, az illetmények összege a 066020. COFOG-on szerepel.		I
01 _ 01 _ 9	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170011	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	93 012	93 012	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 10	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170013	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	1 578 424	1 578 424	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 11	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170025	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 081030	N	N	N	N	N	805 000	805 000	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 081030 Sportétkeztetések, utánfutóbérek megkülönböztetése és fejlesztése COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 12	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170008	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 096015	N	N	N	N	N	981 000	981 000	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 01 _ 13	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	Bér03 170028	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szmé szignóval ellátva);	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-Bér 03.hó COFOG: 106010	N	N	N	N	N	239 704	239 704	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése COFOG-ra elszámolt illetmények alapbizonylatait (számfejtési lapok közfoglalkoztatottak vonatkozásában) nem áll az Igazgatóság rendelkezésére.		I
01 _ 04 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	10	bér02 170015	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 02 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 02.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.03.04. Szmé szignóval ellátva); Utalványrendelet 9 fő készenléti bérpótlékának számfejtéséhez (kelte: 2017.02.17., az intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok segédtáblái (COFOG-onként, 4 lap, dátuma: 2017.05.22.); Rendkívüli munkavégzés elrendelése D.L. munkavállaló részére (kelte: 2017.02.07., az intézményvezető aláírásával); Utalványrendelet 2017.02. hónapra D.L. túlóra számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29., az intézményvezető aláírásával); Rendkívüli készenlétet igazoló ív és jelenléti ív (8 fő munkavállaló vonatkozásában).	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra teljesítése-Bér 2017.02.hó COFOG: 066029	I	N	I	N	N	281 906	281 906	T0511043-K0031; T543-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A COFOG mind a bérfelhasználási értesítőben, mind a bérkontrollszám segédtáblában a 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása keretményszámi funkcióra szerepel, a 0511043 Készenléti, ügyelet, túlóra fizikaryvi számla tételes forgalma alapján a 066020. COFOG-on számolták el. A készenléti bérpótlékok segédtáblának a 045160. COFOG-on összesen 143 000 Ft szerepel (4 fő). Az elszámolás alapbizonylatai nem támasztják alá az elszámolt összeget, mivel az utalványrendeletben 9 fő szerepel, amelynek összege 304 950 Ft; a készenléti igazolásának bizonylatai pedig csak 8 fő vonatkozásában állnak rendelkezésre. Az utalványrendelet összege (304 950 Ft) és az elszámolt készenléti díj összegének (281 906 Ft) különbözete: 23 044 Ft. Az eltérés oka az alapbizonylatok alapján nem állapítható meg.		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (TMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési megállapítások és javaslatok, tájékoztató Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 04 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, tiszteletdíj, munkaruha	10	bér02 170025	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. év 02 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 02.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.03.04. 5.mő szignálval ellátva); Utalványrendelet 9 fő készenléti bérpótlékának számfejtéséhez (kelte: 2017.02.17., az intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok megfizetéséről (COFOG-onként, 4 lap, dátuma: 2017.05.22.); Rendkívüli munkavégzés elrendelése D.L munkavállaló részére (kelte: 2017.02.07., az intézményvezető aláírásával); Utalványrendelet 2017.02. hónapra D.L. tiszteletdíj számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29., az intézményvezető aláírásával); Rendkívüli készenléteket igazoló ív és jelenléti ív (8 fő munkavállaló vonatkozásában).	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, tiszteletdíj teljesítése- Bér 2017.02.hó COFOG: 066020	I	N	I	N	N	55 179	55 179	T0511043-K0031; T543-K4211	N	I	I	I	I	I	I		I
01 _ 04 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, tiszteletdíj, munkaruha	10	bér02 170007	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. év 02 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 02.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.03.04. 5.mő szignálval ellátva); Utalványrendelet 9 fő készenléti bérpótlékának számfejtéséhez (kelte: 2017.02.17., az intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok megfizetéséről (COFOG-onként, 4 lap, dátuma: 2017.05.22.); Rendkívüli munkavégzés elrendelése D.L munkavállaló részére (kelte: 2017.02.07., az intézményvezető aláírásával); Utalványrendelet 2017.02. hónapra D.L. tiszteletdíj számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29., az intézményvezető aláírásával); Rendkívüli készenléteket igazoló ív és jelenléti ív (8 fő munkavállaló vonatkozásában).	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, tiszteletdíj teljesítése- Bér 2017.02.hó COFOG: 066020	I	N	N	N	N	207 222	207 222	T0511043-K0031; T543-K4211	N	I	I	I	I	I	I		I
01 _ 06 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	10	Bér03 170014	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.04.08. 5.mő szignálval ellátva); Kiadási utalvány (UTV1700748. sz.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800050. sz.); Hőkézi intézményi kifizetés 2017.03.29-án (G.T. vonatkozásában); Utalványrendelet (kelte: 2017.03.24., K.Zs. Igazgató aláírásával); 31/2017. ikt.sz. Határozat G.T. jubileumi jutalomban való jogosultságáról és annak kifizetéséről.	Jubileumi jutalom teljesítése- Bér 03.hó COFOG: 066020	I	I	I	I	I	552 000	552 000	T0511063-K0031; T542-K4211	I	I	I	I	I	I	M	Kapcsolódó tétel: A-49-2 és A-150-2. sz. mintatétel.		M
01 _ 07 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	Bér03 170015	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.04.08. 5.mő szignálval ellátva); B-P Vegyes tételek utalványa kézirásnál rávezetve "Helyesbítés" (könyvelés dátuma:c.2017.07.01. 5.mő szignálval ellátva); 5.mő T.H. pű-i előadó 2017.01.01-én kelt "Nyilatkozat"-a.	Béren kívüli juttatások teljesítése- Bér 03.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	63 329	63 329	T0511073-K0031; T543-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG rs elszámolt béren kívüli juttatások alapbizonylatai nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, így nem állapítható meg hogy ezen elszámolt összeg kifizetése mely személyeknek és milyen jogcímen került kifizetésre. A bérfelhasználási összesítőben ezen a COFOG-on, de a 051104 3 nyilvántartási számlán szerepel ezen összeg! Az alapbizonylatok hiánya miatt nem állapítható meg, hogy a bérfelhasználási összesítőben Készenléti, ügyeleti, tiszteletdíj jogcímen történt-e a kifizetés, vagy Béren kívüli juttatások kifizetése történt. 5.mő T. H. pénzügyi előadó "Feljegyzés"-e az alábbiakat tartalmazza: "A 2017. március havi bér elszámolásakor összevettük, hogy béren kívüli juttatás kódon lett feladva a Kira programban, tévesen, mert ez betegszabadság. Ezeket az összegeket. 2017.07.01-án helyesbítő naplón a megfelelő főkönyvekre könyvettük, 147 249 Ft összegben. (Tételszám: 63 329 Ft, 65 630 Ft, 18 290 Ft.)." A "Feljegyzés"-ben foglaltak alapján a helyesbítő naplón az alábbiak szerint könyvelték le a helyesbítést: az áprilisban lekönyvelések megszüntetése: T0021-K05110721; T05110722-K0022; T0031-K0511073; T4211-K543 számlákra 147 249 Ft összegben; a helyesbített kontírozás: T0511042-K0021; T0022-K05110422; T0511043-K0031; T543-K4211. A betegszabadság elszámolása miért a Készenléti, ügyeleti, tiszteletdíj nyilvántartási számlán történt? A "Feljegyzés"-ben hivatkozott betegszabadságokra alapbizonylatokat nem kaptunk. Nem állapítható meg, hogy a mintatételben elszámolt gazdasági eseményt a valóságnak megfelelően számolták-e el a könyvvezetésben!		I
01 _ 07 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	Bér03 170021	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 1 oldal (könyvelés dátuma: 2017.04.08. 5.mő szignálval ellátva); B-P Vegyes tételek utalványa kézirásnál rávezetve "Helyesbítés" (könyvelés dátuma:c.2017.07.01. 5.mő szignálval ellátva); 5.mő T.H. pű-i előadó 2017.01.01-én kelt "Nyilatkozat"-a.	Béren kívüli juttatások teljesítése- Bér 03.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	65 630	65 630	T0511073-K0031; T543-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ra elszámolt béren kívüli juttatások alapbizonylatai nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, így nem állapítható meg hogy ezen elszámolt összeg kifizetése mely személyeknek és milyen jogcímen került kifizetésre. Alapbizonylat nélküli nem állapítható meg az sem, hogy az adott COFOG-ra ugyanazon kiadásemelem miért számol el több gazdasági eseményt. A bérfelhasználási összesítőben a 0511043 Készenléti, ügyeleti, tiszteletdíj jogcímen szerepel ez a tétel, a bérkontírozás során (és a főkönyvi számla tételes forgalma alapján) a 0511073 Béren kívüli juttatásként került elszámolásra. A COFOG mind a bérfelhasználási értesítőben, mind a bérkontírozási segédtáblában a 045160. Közutak, hidak, alagutak összmelletében, fenntartásra kormányzati funkción szerepel, a 0511073. Béren kívüli juttatások főkönyvi számla tételes forgalma alapján a 066020. COFOG-on számolták el. 5.mő T. H. pénzügyi előadó "Feljegyzés"-e az alábbiakat tartalmazza: "A 2017 március havi bér elszámolásakor összevettük, hogy béren kívüli juttatás kódon lett feladva a Kira programban, tévesen, mert ez betegszabadság. Ezeket az összegeket. 2017.07.01-én helyesbítő naplón a megfelelő főkönyvekre könyvettük, 147 249 Ft összegben. (Tételszám: 63 329 Ft, 65 630 Ft, 18 290 Ft.)." A "Feljegyzés"-ben foglaltak alapján a helyesbítő naplón az alábbiak szerint könyvelték le a helyesbítést: az áprilisban lekönyvelések megszüntetése: T0021-K05110721; T05110722-K0022; T0031-K0511073; T4211-K543 számlákra 147 249 Ft összegben; a helyesbített kontírozás: T0511042-K0021; T0022-K05110422; T0511043-K0031; T543-K4211. A betegszabadság elszámolása miért a Készenléti, ügyeleti, tiszteletdíj nyilvántartási számlán történt? A "Feljegyzés"-ben hivatkozott betegszabadságokra alapbizonylatokat nem kaptunk. Nem állapítható meg, hogy a mintatételben elszámolt gazdasági eseményt a valóságnak megfelelően számolták-e el a könyvvezetésben!		I
01 _ 07 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10	Bér03 170029	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számviteli szervist 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); Segédtábla "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.04.08. 5.mő szignálval ellátva); B-P Vegyes tételek utalványa kézirásnál rávezetve "Helyesbítés" (könyvelés dátuma:c.2017.07.01. 5.mő szignálval ellátva); 5.mő T.H. pű-i előadó 2017.01.01-én kelt "Nyilatkozat"-a.	Béren kívüli juttatások teljesítése- Bér 03.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	18 290	18 290	T0511073-K0031; T543-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ra elszámolt béren kívüli juttatások alapbizonylatai nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, így nem állapítható meg hogy ezen elszámolt összeg kifizetése mely személyeknek és milyen jogcímen került kifizetésre. Alapbizonylat nélküli nem állapítható meg az sem, hogy az adott COFOG-ra ugyanazon kiadásemelem miért számol el több gazdasági eseményt. A bérfelhasználási összesítőben a 0511043 Készenléti, ügyeleti, tiszteletdíj jogcímen szerepel ez a tétel, a bérkontírozás során (és a főkönyvi számla tételes forgalma alapján) a 0511073 Béren kívüli juttatásként került elszámolásra. A COFOG mind a bérfelhasználási értesítőben, mind a bérkontírozási segédtáblában a 106010. Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, összmelletében kormányzati funkción szerepel, a 0511073. Béren kívüli juttatások főkönyvi számla tételes forgalma alapján a 066020. COFOG-on számolták el. 5.mő T. H. pénzügyi előadó "Feljegyzés"-e az alábbiakat tartalmazza: "A 2017 március havi bér elszámolásakor összevettük, hogy béren kívüli juttatás kódon lett feladva a Kira programban, tévesen, mert ez betegszabadság. Ezeket az összegeket. 2017.07.01-én helyesbítő naplón a megfelelő főkönyvekre könyvettük, 147 249 Ft összegben. (Tételszám: 63 329 Ft, 65 630 Ft, 18 290 Ft.)." A "Feljegyzés"-ben foglaltak alapján a helyesbítő naplón az alábbiak szerint könyvelték le a helyesbítést: az áprilisban lekönyvelések megszüntetése: T0021-K05110721; T05110722-K0022; T0031-K0511073; T4211-K543 számlákra 147 249 Ft összegben; a helyesbített kontírozás: T0511042-K0021; T0022-K05110422; T0511043-K0031; T543-K4211. A betegszabadság elszámolása miért a Készenléti, ügyeleti, tiszteletdíj nyilvántartási számlán történt? A "Feljegyzés"-ben hivatkozott betegszabadságokra alapbizonylatokat nem kaptunk. Nem állapítható meg, hogy a mintatételben elszámolt gazdasági eseményt a valóságnak megfelelően számolták-e el a könyvvezetésben!		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkövek, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékelése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÉMJ/IKJ/M J/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap azonosító száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési számla száma (utalás tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Költségvetési megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 10 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	10	Egyéb költségtérítések	10	Bér06 170001	Segédtábla "BÉR Városgondnokság 2017. 05.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.06.03. Szabóné szignával ellátva); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 05 hónapban (1/1-1/7. lapok); Kiadási pénzmozgásösszesítő (pk170180010 8. sz.) Kiadási utalvány (UTV170120 3.sz.); Lukács Optika Kft. számlája (GU4EB 960341 4. sz.); Hékdíri int.döntvényi kifizetés K. G. vonatkozásában 2017.05.24-én.	Egyéb költségtérítések teljesítése- Bér 06.hó COFOG: 066020	N	N	I	I	I	40 000	40 000	T365151-32112; T0511103-K0031; T548-4211	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem teljes körűen történt meg.		I
01 _ 13 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	Bér03 170042	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szné szignával ellátva); Szakfeladatra el nem számolt tételek - 0411133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése Főkönyvi számla vonatkozásában (időszak: 2017.04.08.); Utalványrendelet készenléti bérpótlék számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29.; intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok megoszlásáról (COFOG-onként, 3 lap); Rendkívüli készenléttel igazoló ív és jelenléti ív (7 fő, munkavállalók vonatkozásában).	Foglalkoztatottak egyéb szemp juttatásai teljesítése- Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	9 926	9 926	T0511133-K0031; T548-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-ra elszámolt a foglalkoztatottaknak egyéb személyi juttatás alapbizonylatai alapján megállapítottuk, hogy tényszerűen készenléti díjak kerültek kifizetésre/feladásra, amelyet a 051104. nyilvántartási számlán kellett volna elszámolni. Az elszámolt összeg pontossága nem állapítható meg, mivel az Utalványrendeletben felsorolt munkavállalók (9 fő) közül 1 főnek 6 170 Ft a megállapított készenléti díj (az alapilletmény 20%-a), a többi munkavállalónak pedig 10 000 Ft -ot meghaladó összegek kerültek megállapításra.		I
01 _ 13 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	Bér03 170048	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szné szignával ellátva); Szakfeladatra el nem számolt tételek - 0411133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése Főkönyvi számla vonatkozásában (időszak: 2017.04.08.); Utalványrendelet készenléti bérpótlék számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29.; intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok megoszlásáról (COFOG-onként, 3 lap); Rendkívüli készenléttel igazoló ív és jelenléti ív (7 fő, munkavállalók vonatkozásában).	Foglalkoztatottak egyéb szemp juttatásai teljesítése- Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	38 461	38 461	T0511133-K0031; T548-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-ra elszámolt a foglalkoztatottaknak egyéb személyi juttatás alapbizonylatai alapján megállapítottuk, hogy tényszerűen készenléti díjak kerültek kifizetésre/feladásra, amelyet a 051104. nyilvántartási számlán kellett volna elszámolni. Az elszámolt összeg pontossága nem állapítható meg, mivel az Utalványrendeletben felsorolt munkavállalók (9 fő) összegei vagy 0-ra, vagy 5 -re végződnek, amiatt kiizárásnak nem lehetséges, hogy a lekbonyvelt összeg mely munkavállalók készenléti díjái tartalmazza. Az Utalványrendelet összesen 143 999 Ft készenléti díj számfejtését rendelt el.		I
01 _ 21 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	Bér03 170036	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szné szignával ellátva);	Szociális hozzájárulási adó kiadási- Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	33 145	33 145	T05231-K0031; T551-K4212	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 21 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér02 170010	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 02 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 02.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.03.04. Szné szignával ellátva); Utalványrendelet 9 fő készenléti bérpótlékának számfejtéséhez (kelte: 2017.02.17., az intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok megoszlásáról (COFOG-onként, 4 lap, dátuma: 2017.05.22.); Rendkívüli munkavégzés elrendelésére D.L. munkavállaló részére (kelte: 2017.02.07., az intézményvezető aláírásával); Utalványrendelet 2017.02. hónapra D.L. túlóra számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29., az intézményvezető aláírásával); Rendkívüli készenléttel igazoló ív és jelenléti ív (8 fő munkavállaló vonatkozásában).	Egészségügyi hozzájárulás kiadási- Bér 02.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	1 939	1 939	T05233-K0031; T553-K4212	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!	Az Ávr. 53-58. §-aban foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
01 _ 21 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		Bér03 170049	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 03.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma:2017.04.08. Szné szignával ellátva);	Táppénz hozzájárulás kiadási- Bér 03.hó COFOG: 041233	N	N	N	N	N	104 693	104 693	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányzik!	Az Ávr. 53-58. §-aban foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
01 _ 21 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	75 17 101 9	Bankszámlakivonat (075/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700839. sz.); A 1701. Bevallás az egyes szálláshelyszolgáltatásokról az idegenforgalmi adóról szóló 2017. évben az 1701. Rehabilitációs hozzájárulás bevallása és 1702. Cégautóadó bevallása (időszak: 2017.01.01-2017.03.31.);	Rehabilitációs hozzájárulás kiadási- Rehabilitációs hozzájárulás 2017. I. n. év Azz. 15409900-2.16. COFOG: 066020	N	N	N	N	N	384 000	384 000	T05236-K0031; T556-K4212	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg.	Az Ávr. 53-58. §-aban foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
01 _ 21 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér02 170012	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 02 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017. 02.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.03.04. Szné szignával ellátva); Utalványrendelet 9 fő készenléti bérpótlékának számfejtéséhez (kelte: 2017.02.17., az intézményvezető aláírásával); A készenléti bérpótlékok megoszlásáról (COFOG-onként, 4 lap, dátuma: 2017.05.22.); Rendkívüli munkavégzés elrendelésére D.L. munkavállaló részére (kelte: 2017.02.07., az intézményvezető aláírásával); Utalványrendelet 2017.02. hónapra D.L. túlóra számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29., az intézményvezető aláírásával); Rendkívüli készenléttel igazoló ív és jelenléti ív (8 fő munkavállaló vonatkozásában).	Munkáltatót terhelő személyi jöv. adó kiadási Bér 2017.02.hó COFOG: 066020	N	N	N	N	N	1 322	1 322	T05237-K0031; T557-K4212	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg.	Az Ávr. 53-58. §-aban foglaltak szerint szükséges eljárni.	I

Minta	Adatszolgáltatáson visszatükröző adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás ellenőrzése			Pénzügyi ellenőrzés alapfeltételei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvtételi/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés és, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Költtbenő megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 21 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkavállalókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér02 170023	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kifizetési szervivel szerint 2017. év 02 hónapban (1/1-1/8. lapok); "BÉR Városgondnokság 2017 02.hó" táblázat 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.03.04. Szmk zárójelvel ellátva); Utalványrendelet 9 fő közszemélyi bérpótlékának számfejtéséhez (kelte: 2017.02.17., az intézményvezető aláírásával); A közszemélyi bérpótlékok megfelelőségi ellenőrzése (COFOG-onként, 4 lap, dátuma: 2017.05.22.); Rendkívüli munkavégzés elrendelésére D.L. munkavállaló részére (kelte: 2017.02.07., az intézményvezető aláírásával); Utalványrendelet 2017.02. hónapra D.L. túlóra számfejtéséhez (kelte: 2017.03.29., az intézményvezető aláírásával); Rendkívüli közszemélyi igazoló ív és jelenléti ív (8 fő munkavállaló vonatkozásában).	Munkáltatót terhelő személyi jöv. adó kiadási bér 2017.02.hó COFOG: 081030	N	N	N	N	N	241	241	T05237-K0031; T557-K4212	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg.		I
01 _ 30 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	89 17 101 8 2017/00182	Bankszámlakivonat (089/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51703453. sz.); Pirsma PC számlája (2017/00182. sz.).	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadási-toner COFOG: 066020	N	N	I	I	I	51 353	51 353	T0531232-K0031; T5122-K413	N	I	I	I	I	I	I	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányos (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés)		I
01 _ 30 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	22 17 101 5	Bankszámlakivonat (022/2017. sz); Kiadási utalvány (UT51700443. sz); MOL Nyrt. Számlája (1568/00039 sz.).	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási-gazdasági szervnév nincs megnevezve COFOG: 066010	N	N	I	I	I	10 599	10 599	T0531234-K0031; T5124-K4213	N	I	I	I	I	I	I	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányos (kötv.váll, pü-i ellenjegyzés) A számlán szerepel a gépkocsi fajz: BCJ-127		I
01 _ 30 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	93 17 101 3 35/2017	Bankszámlakivonat (093/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51703785. sz); Erdőnár Kft. Számlája (35/2017 sz.); Meghirdetéses beszerzés miatt Jegyzőkönyv (lkt.sz. 22/7/2017., kelte: 2017.04.11.); Megrendelés (kelte: 2017.04.11.)	Munkaruha, védőruha, stb. beszerzés kiadási-30 garnit. munkaruha 61609/0/0/0102 COFOG: 041237	I	I	I	I	I	224 700	224 700	T0531235-K0031; T5125-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A STARTMUNKA Program keretében - támogatásból - 30 db munkaruha beszerzése történt. A beszerzett munkaruhák átvételi bizonylata, illetve a részletező nyilvántartás hiányzik! (A számlán rögzített adatok szerint az áruátadás nem elegendő az átadási dokumentáláshoz: "Felhasználva a STARTMUNKA belső. kézit karbant.pr. 4430-1/2017. bst-i sz. támogatásához 285 569 Ft összegben, melyből támogatás: 271 101 Ft, saját forrás: 14 268 Ft. 2017.06.19. Rigó Katalin aláírásával")	A részletező nyilvántartás vezetésére vonatkozóan az Ámr. 14. melléklet X. A kötelezettségvállalás szerint szükséges eljárási.	I
01 _ 30 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	70 17 101 4 2017/00170	Bankszámlakivonat (070/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51702153). Épületfa-Telep Kft. Számlája (2017/00170).	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadási-módosított bonyvi fenyő beszerzéshez COFOG: 066020	N	N	I	I	I	48 791	48 791	T05312139-K0031; T5129-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A beszerző feljájításához/javításához megvásárolt szárított fenyő felhasználás/átvétele nincs igazolva.		I
01 _ 30 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	11917 101 5 SZA00084/201	Bankszámlakivonat (119/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51705221. sz.); CSE-M Kft. Számlája (SZA00084/2017. sz.); UT51702153 sz. kiadási utalvány 2017/00170 sz. számla	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadási-Hajtómű olaj COFOG: 066020	N	N	I	I	I	23 938	23 938	T05312139-K0031; T5129-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A megvásárolt üzemeltetési anyagok felhasználás/átvétele nincs igazolva.		I
01 _ 30 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk170180010 2 0908/00008	Kiadási pénzügyi bizonylat (pk170180010 2. sz.); Kiadási utalvány (UT51704559 sz.); Praktiker Kft. Számlája (0908/00007. sz.); Kiadási utalvány (UT51704562. sz.); Praktiker Kft. Számlája (0908/00008).	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadási-Ablak vás. (2 db) VÜ iroda COFOG: 066020	N	N	I	I	I	98 426	98 426	T05312139-0031; T5129-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A 2 db ablakról a számlákon kézirással feljegyezve a következő: "Városgondnokság Iroda belsőjére" "Nagy" aláírásával. Az ablak az épület tartozéka, felújításkor kellett volna elszámolni.		I
01 _ 34 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10	55 17 101 1 0571481135	Bankszámlakivonat (055/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51701509. sz.); Vodafone Magyarország Zrt. Számlája (0571481135. sz.); "Vodafone 2017. február" név szerint kimutatás 2 oldal, dátum és aláírás nélkül);Vodafone Zrt. Kizárólagosan díjak telefonszámonként (16 oldal).	Nem adósítviteli célú távközlési díjak kiadási-telefondíj- tov. számi. telefondíj - internet COFOG: 066020	N	N	I	I	I	21 715	21 715	T0532231-K0031; T531-K4213	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 36 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	68 17 101 1 120302829696	Bankszámlakivonat (068/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51701886. sz.); E.ON Kft. Számlája (120302829696 sz.).	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadási-áramdíj st. 16.01.30-16-17.01.27. Széchenyi isk COFOG: 092120	N	N	I	I	I	35 678	35 678	T0533131-K0031; T522-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A Széchenyi Iskola áramdíj elszámolása 2016.01.30-2017.01.27. időszak vonatkozásában.		I
01 _ 36 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	68 17 101 2 120104772159	Bankszámlakivonat (068/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51701884. sz.); E.ON Kft. Számlája (120104772159 sz.).	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadási-áramdíj elsz. széchenyi isk. 16.01.30-16.12.31. COFOG: 092120	N	N	I	I	I	36 514	36 514	T0031-K0533131; T4233-K522	I	I	I	I	I	I	M	A Széchenyi Iskola áramdíj elszámolása 2016.01.01-2016.12.31. időszak vonatkozásában, a számla teljes összege tükrözve. A pénzügyi teljesítés az előző mintavételben szereplő számla és ezen mintavétel jóváíró számlának a különbözetét jóváírta/visszafizette a szolgáltató. A számviteli elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.		I
01 _ 36 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak		67 17 101 2 101700342392	Bankszámlakivonat (067/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51701924. sz.); Főgáz Zrt. Számlája (101700342392 sz.);	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadási-gázdíj Kórházunság tér 8. 17.02.11-7.03.10. COFOG: 013350	N	N	I	I	I	125 346	125 346	T0533132-K0031; T522-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A FŐGÁZ Zrt-vel, mint szolgáltatóval kötött szolgáltatási szerződés nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, ennek a hőmérsékletváltozás és a pénzügyi ellenjegyzés megtörténése nem dokumentált.		I
01 _ 36 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	97 17 101 21 101700567154	Bankszámlakivonat (097/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51703741. sz.); Főgáz Zrt. számla (101700567154. sz.).	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadási-gázdíj Vg ir.17.01.26-17.04.25 COFOG: 066020	N	N	I	I	I	4 794	4 794	T0533132-K0031; T522-K4213	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 36 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	89 17 101 7 100005920936	Bankszámlakivonat (089/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51703226. sz.); Bácsvíz Zrt. Számlája (100005920936 sz.).	Víz- és csatornadíjak kiadási-vízdíj Mátyás 7. 16.10.11-17.04.05. COFOG: 106010	N	N	I	I	I	12 584	12 584	0533134-K0031; T522-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A vízdíj számlán a felhasználás helye: Kunszentmárton, Mátyás király tér 7. A106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése COFOG-ra történt elszámolás alapján nincs dokumentálva, hogy miért fizeti az Intézmény a közüzemi (vízfogyasztás) szolgáltatást?		I
01 _ 37 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	37	Vásárolt élelmezés	10	106 17 101 3 2017/109	Bankszámlakivonat (106/2017.sz.); Kiadási utalvány (UT51704426. sz.); Szarvas Kontakt Kft. Számlája (ÁTUT-2017/109 sz.); Vállalkozási szerződés 1-2. sz. melléklettel 7 oldal (kelte: 2016.10.28); Vállalkozási szerződés 1. sz. módosítása 3 oldal (kelte: 2016.11.30).	Vásárolt élelmezés teljesítése-vásárolt élelmezés 2017.05.01-05.31. iskola - étkezés COFOG: 096015	I	I	I	I	I	3 525 007	3 525 007	T053323-K0031; T523-K4213	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 37 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	37	Vásárolt élelmezés	10	28 17 101 11 2017/020	Bankszámlakivonat (028/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51700514. sz.); Szarvas Kontakt Kft. (ÁTUT-2017/020 sz.); Vállalkozási szerződés 1-2. sz. melléklettel 7 oldal (kelte: 2016.10.28.); Vállalkozási szerződés 1. sz. módosítása 3 oldal (kelte: 2016.11.30).	Vásárolt élelmezés teljesítése-vásárolt élelmezés elszámolás 01. hó COFOG: 096025	I	I	I	I	I	208 979	208 979	T053323-K0031; T523-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A vásárolt élelmezés elszámolva a 096025 Munkahelyi étkeztetés közszolgálati intézményben COFOG-ra 208 979 Ft, amely elszámolások a számla alapján helytállóak COFOG-ra számoltak el, amely egyező a számla adataival.		M
01 _ 40 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	113 17 101 1 000011/2017	Bankszámlakivonat (113/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51704155. sz.); Cersus Kft. Számlája (000011/2017 sz.); Teljesítés igazolás (kelte: 2017.05.19.); Megrendelés (25-3/2017.sz.).	Karbantartási, kisjavítási szolg. Teljesítés-műfűves pálya karbantartás éves karbantartási díj COFOG: 081030	I	I	I	I	I	99 000	99 000	T053343-K0031; T525-K4213	I	I	I	I	I	I	M			M

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési-adatszolgáltatás ingyenessége			Pénzügyi ellenőrzés alapösszefüggései						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÉMJ/TKJ/MJKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorszáma	Űrlap sornak megnevezése	Űrlap szolgáltatási számának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmailag igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel azonosító száma (mintavétel könyvelése)	Teljesítési megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezési megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontossági megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelési megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenési és, bemutatási megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 41 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	41	Közvetített szolgáltatások	10	55 17 101 11 120801598610	Kiadási utalvány UT51701323 sz. E-ON KR. Számlája (120801598610. sz.).	ÁHT-n belüli közvetített szolgáltatások kiadása-tov. szkmi. árammérő Rajziskola 17.02.02-17.03.01. COFOG: 091220	N	N	I	I	I	5 532	5 532	T0533531-K0031; 7527-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A számlában a felhasználási hely: " ... "Rajziskola"		I
01 _ 41 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	41	Közvetített szolgáltatások	10	55 17 101 1 0571481135	Bankszámlakivonat (055/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51701509. sz.); Vodafone Magyarország Zrt. Számlája (0571481135. sz.); "Vodafone 2017. február" név szerint kimutatás 2 oldal, dátum és aláírás nélküli); Vodafone Zrt. Kiszámlázott díjak telefonszámonként (16 oldal).	ÁHT-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadási-telefondíj+ tov szkmi. telefondíj + internet COFOG: 066020	N	N	I	I	I	80 481	80 481	T0533532-K0031; 527-K4213	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 44 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	10117 101 4 201700502871	Bankszámlakivonat (062/2017.); Kiadási utalvány (UT51701829. sz.); Generali Biztosító Zrt. Számlája 3 oldal (201700502871. sz.); "2016. évi tervezet a gépjárművek felszerelésről karmelynyari flankció szerint" (kelte: 2016.03.10., az intézményvezető aláírásával).	Biztosítási, szolgáltatási díjak kiadási-kötelezettségvállalás biztosítás Vg gépjárművek 2017. II. n. év COFOG: 066020	I	I	I	I	I	48 733	48 733	T0533731-K0031; 7527-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A gépjárművek COFOG-onkénti besorolása alapján történt a gépjárművek kötelezettségvállalási díjának elszámolása a könyvvezetésben; a mintatétel a 066020. COFOG-ra elszámolt kötelezettségvállalási díjat tartalmazza.		M
01 _ 44 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	10217 101 5 VL15A8511467	Kiadási utalvány (UT51701451. sz.); Oláh István számlája (8511467. sz.); Bankszámlakivonat (102/2017. sz.).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. kiadási-étkezési program II. n. év COFOG: 096015	N	N	I	I	I	14 700	14 700	T0533739-K0031; 7527-K4213	N	I	I	I	I	I	I	O.I. 2017.05.22-én kelt levelében hivatkozik a 2008.07.16-ai kézzelelő "Étkeztetés"programra vonatkozó szerződésre.A szerződés nem áll az igazgatóság rendelkezésére. Kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzőne egyik bizonylaton sem található.	Az Ávr.55.§7. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 47 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1701800036	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701800036. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700495. sz.); Kiküldetési rendelvény S.Gy. vonatkozásában (sz: 0965770.); "Kiküldetési rendelvény A hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez 2017. 02. hónap", amely a finánszírozást tartalmazza (dátum és aláírás nélküli bizonylat); Nyilatkozat a saját tulajdonú személygk. hivatalos célú igénybevételéhez (kelte: 2017.02.09.); Az NHR-613 frsz-á gépjármű forgalmi engedélye.	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése-Belföldi kiküldetés - Szgk. hazm. Sárközi Gy COFOG: 081030	N	N	I	I	I	20 115	20 115	T0534131-K0031; 7528-K4213	N	I	I	I	I	I	I	Pénzmaradvány nincs kijelölve.		I
01 _ 50 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	55 17 101 1 0571481135	Bankszámlakivonat (055/2017. sz); Kiadási utalvány (UT51701509. sz.); Vodafone Magyarország Zrt. Számlája (0571481135. sz.); "Vodafone 2017. február" név szerint kimutatás 2 oldal, dátum és aláírás nélküli); Vodafone Zrt. Kiszámlázott díjak telefonszámonként (16 oldal).	Műk. célú előzetesen felszám. levonható ÁFA-telefondíj+ tov szkmi. telefondíj + internet COFOG: 066020	N	N	I	I	I	19 857	19 857	T05351311-K0031; T3641211-K4213	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 50 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	10617 101 3 2017/109	Bankszámlakivonat (106/2017.sz.); Kiadási utalvány (UT51704426. sz.); Szarvas Kornélt Kft. Számlája (ÁTTLT: 2017/109 sz.); Vállalkozási szerződés 1-2. sz. mellékletben 7 oldal (kelte: 2016.10.28.); Vállalkozási szerződés 1. sz. módosítása 3 oldal (kelte: 2016.11.30.).	Műk. célú előzetesen felszám. levonható ÁFA-vásárolt élelmezés 2017.0501-0531. iskola+ felnőtt COFOG: 096015	I	I	I	I	I	951 752	951 752	T05351311-K0031; T3641211-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A vásárolt élelmezés elszámolt Áfa összegét a 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben COFOG-ra számolták el, amely egyező a számla adatával.		M
01 _ 50 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	70 17 101 4 2017/00170	Bankszámlakivonat (070/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51702153); Épületfa-Telep Kft. Számlája (2017/00170.).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA-szelektív borovi fenyő buszváróhoz COFOG: 066020	N	N	I	I	I	13 174	13 174	T05351321-K0031; T3641411-K4213	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 50 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		22 17 101 5 1568/00009		Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA-gazdasági esemény száma magnesvesve COFOG: 066010							2 862	053513							M			M
01 _ 51 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	51	Fizetendő általános forgalmi adó	10	Áfa 170010	B-P vegyes tételek utalványa kézírásmű rövesítve:" ÁFA könyvelés I.né/" (kelte: 2017.05.31., Szmé szignóval); 1765A sz. ÁFA bevallás (időszak: 2017.01.01-2017.03.31.)	Kiszámított érték. termékek, szolg. fizetendő áfa-Fizetendő áfa COFOG: 096015	N	N	N	N	N	872 000	872 000	T0535221-K0031; T4213-K3631	N	I	I	I	I	I	I	A banki kifizetés bizonylata hiányzik/nem kapta meg Igazgatóságunk. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg.		I
01 _ 59 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	75 17 101 10	Bankszámlakivonat (075/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700839 sz.); A 1701. Bevallás az egyes adóbefizetésekről az államháztartással szemben. 1701. Rehabilitációs hozzájárulás bevallása és 1702. Cégautóadó bevallása (időszak: 2017.01.01-2017.03.31.);	Díjak, egyéb befiz. kiad. cégautóadó 2017. I. n. év Azt: 15409900-2-16. COFOG: 045160	N	N	N	N	N	66 000	66 000	T0535532-K0031; 7527-K4213	N	I	I	I	I	I	I	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg.	Az Ávr. 53.§8. §-aiban foglaltak szerint szükséges eljárás.	I
01 _ 59 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	10217 101 6	Kiadási utalvány (UTV1701139. sz.); Szolnoki Tankerületi Központ (Ikt.sz: KLIK/103/2200-2-4-6/2017 sz. levelek); hőkárti intézményi kifizetés Sipos s. Utalványrendelet (Ikt.sz: 201/2017. sz.).	Egyéb különféle dologi kiad. Sipos Sándor jub.jut megtérítése COFOG: 066020	I	N	I	I	I	340 380	340 380	T0535539-K0031; T8435063-K4213	N	I	I	I	I	I	I	5.5. jubileumi jutalma és járulékának megtérítése a Szolnoki Tankerületi Központ részére: a gazdasági eseményhez kapcsolódó levelek alapján megállapítható, hogy a Városgondnoksnág volt munkavállalójának jelenlegi munkáltatója fizeti ki a járandóságokat; amely kiadást a Városgondnoksnág megtérítette. A kifizetést utalványrendeletben az intézményvezető elrendelte. A kötelezettségvállalásban pénzügyi ellenjegyzés nem történt. A gazdasági esemény számviteli elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.		I
01 _ 126 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	126	Egyéb elvonások, befizetések	5	MOK170020060	B-P vegyes tételek utalványa kézírásmű rövesítve: "Maradvány e." " (kelte: 2017.04.30., Szmé szignóval ellátva); "Kunszentmárton Város Önkormányzata Maradványkimutatása 2016.év" című kimutatás, amely a 2016. évi zárszámadásról szóló a 10/2017.(04.28.)önkormányzati rendelet 11. melléklete	Egyéb elvonások,befizetések előirányzata-Előirányzat mód. Maradvány felhasználása COFOG: 018030	I	I	N	N	N	4 579 088	4 579 088	T05502319-K001	N	I	I	I	I	I	I	A naplóban a kontírozás alapján az előirányzat módosítás a 05502319. nyilvántartási számán szerepel. de ilyen számú főkönyvi számla tételes forgalmai/főkönyvi kartont nem kapunk; a főkönyvi kivonat adatai alapján a 05502319 Egyéb elvonások,befizetések előirányzata nyilvántartási számára számolták el a fenntartó által az Intézménytől elvont maradvány összegét: 4 579 187 Ft-ot. A 0550231. nyilvántartási számra tételes forgalmának adatai alapján - amely számla nem szerepel a főkönyvi kivonatban! - a következő könyvelés történt: T0550231 - K001 4 579 088 Ft.. A bizonylatok adatai alapján nem találhatóvonn azonosítható be ezen összeg, amely 99 Ft eltérést mutat a naplóban szereplő könyvelt összegtől. A 2017. év végi főkönyvi számlák tételes forgalma és a főkönyvi kivonat adatai alapján az előző évi jóváhagyott maradványból - a Zárszámadási rendeletben foglaltak alapján - elvonásra került összeg számviteli elszámolása szabályszerűen történt az alábbiak szerint: T 05502319- K 001 4 579 187 Ft, T 0022 - K 055023229 4 579 187 Ft, T 05502319 - K 0031 4 579 187 Ft. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történt meg.	Az Ávr. 53.§8. §-aiban foglaltak szerint szükséges eljárás.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkövetők, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapösszefüggései						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMK/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvtételi/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítési 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, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 193 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	193	Ingatlanok beszerzése, létesítése	10	99 17 101 25 DB00020/2017	Bankszámlakivonat (099/2017. sz.); UT51704127 sz kiadási utalvány; Reti Hungary Kft. díjbekérő (DB00020/2017. sz.); Megrendelő (kelte: 2017.05.10.); Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testületének 122/2017.(IV.27.) határozata a könyvvezetővelemi alap 2017. évi felhasználása a Kőtárnaság téri játszótér kőrbekerítésére; Reti Hungary Kft. számlája (SZA042267/2017. sz.); Reti Hungary Kft. előleg számlája (ESZ00023/2017. sz.).	Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadásai- Kőtárnaság téri játszótér kőrbekerítése COFOG: 066020	I	I	I	I	I	456 142	456 142	T056234-K0031;	N	I	I	I	I	I	I		I
01 _ 195 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	195	Információs eszközök beszerzése, létesítése	10	pk1701800086 101184/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk:1701800086. sz.); Kiadási utalvány (UT51704156 sz.); Viva 96 Bt. Számlája (101184/2017 sz.); Állományba vételi bizonylat: canon-i-sensys lézernyomtató (5.sz: 00007623.).	KÉ Informatikai gép, ber., felszer. beszerz.- Canon i-SENSYS LBP7018C lézernyomtató vás. 2 db COFOG: 066020	N	N	I	I	I	62 976	62 976	T0563312-K0031	I	I	I	I	I	I	M	A tárgyvásárlás beszerzés értékhatár alatti, így nem kötvetelmény az írásbeli kötelezettségvállalás megkötésének. Ilyen esetben, amikor futárszolgálattal, utánvétel történik a beszerzés, bizonyára történt írásban megrendelés. Ksz.vill., pb-i ellenjegyzés hiánya		I
01 _ 196 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	pk1701800071 1008476	Kiadási pénztárbizonylat (pk:1701800071. sz.); UT51703275 sz. kiadási utalvány; Impex 2000 Pohár Center Kft.(100847.6 sz.); Állományba vételi bizonylat a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll ért. Főkönyvi számára (5.sz: 00007625.).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz.,bét.kiad.- Pohár, konyérkosár, leveses tál, merőkanál, teáskanál, kancsó, univerzális csipesz, üvegmosó kefe vás. Konyha COFOG: 096015	N	N	I	I	I	46 435	46 435	T0564312-K0031	N	I	I	I	I	I	I	A számla alapján állapítható meg a beszerzett "eszközök" (készletek) összetétele, amely alapján a Konyhára beszerzett eszközöket állásponttunk szerint teljes egészében a készletek közé kellett volna sorolni. A számla nettó értékűlévő 1 883 Ft összegű összevonásai anyagokat szétszolnak el, de azt, hogy melyeket, az sehol nincs feltüntetve.	Szabályzatban szükséges meghatározni az eszköz és készlet besorolásának szempontjait. A számviteli elszámolások alapdokumentumainak egyértelműen, kétséget kizárólag tartalmazniá kell a könyvelés/kontrozás adatait!	I
01 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1701800086 101184/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk:1701800086. sz.); Kiadási utalvány (UT51704156 sz.); Viva 96 Bt. Számlája (101184/2017 sz.); Állományba vételi bizonylat: canon-i-sensys lézernyomtató (5.sz: 00007623.).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA- Canon i-SENSYS LBP7018C lézernyomtató vás. 2 db COFOG: 066020	N	N	I	I	I	17 004	17 004	T0567321-K0031	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 199 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1701800071 1008476	Kiadási pénztárbizonylat (pk:1701800071. sz.); UT51703275 sz. kiadási utalvány; Impex 2000 Pohár Center Kft.(100847.6 sz.); Állományba vételi bizonylat a 131124. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll ért. Főkönyvi számára (5.sz: 00007625.).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA- Pohár, konyérkosár, leveses tál, merőkanál, teáskanál, kancsó, univerzális csipesz, üvegmosó kefe vás. Konyha COFOG: 096015	N	N	I	I	I	12 538	12 538	T0567321-K0031	N	I	I	I	I	I	I	A számla adatai alapján nem állapítható meg, hogy a könyvelt összeg (12 538 Ft) mely tételekből adódik.	A számviteli elszámolások alapdokumentumainak egyértelműen, kétséget kizárólag tartalmazniá kell a könyvelés/kontrozás adatait!	I
02 _ 32 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		87 17 101 9	Bankszámlakivonat (87/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700966. sz.); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály JN-05/M/01/003150-8/2017. ügyszámú levele, Előleg visszafizetési felhívás tárgyban.	Elkülönített állami pénzalapból műk. célú tám.bevételei - közfogl. támogatás visszatérítése 61609/26/00875 COFOG: 041233	N	N	I	I	I	1 344 396	1 344 396	T091635-K0051; T9221-K3516	N	I	I	I	I	I	I	A visszafizetés elrendelése/jóváhagyása a következők szerint történt: az "Előleg visszafizetési felhívás" levélre küzörámi "Visszautalandó" felírás "KT" szignóval. Ezen feljegyzés nem felel meg a visszafizetés kötelezettségvállalásának. A 041233. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás COFOG-on történő elszámolás a jogszabályi előírásnak megfelelően történt. A 091635. Egyéb működési célű támogatások bevételei államháztartáson belülről nyilvántartási számláról történő (T oldalon) támogatás csökkentése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Ugyanakkor a pénzügyi számviteliben nem a megfelelő kötvetel számlán számolja el, mivel a 3516 Ky-i évben emelkedő kötvetelnek, működési célú átvett pénzeszközre főkönyvi számlán könyvelve, a 3511 Költségvetési évben emelkedő kötvetelnek, működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről főkönyvi számla helyett.	Az Ámr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	10317 101 12 H17002000753	Bankszámlakivonat (103/2017. sz.); Utalvány/kontrozólap (biz.sz: v17002000753. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.05.18-2017.05.31., (kelte: 2017.05.31., a pénztárnapló szignójával "K.S"? melléklet: 17 db készpénz fizetési nyugta a térítési díjak beszedéséről.	Alkalmazottak térítési díjbevételei - fűtés. tűz.díj COFOG: 096025	N	N	I	N	N	107 427	107 427	T0051-K0940231	N	I	I	I	I	I	I	A megfelelő COFOG-on (Munkahelyi vendéglátása) és a megfelelő nyilvántartási számlán történt a felszűrtek étkeztetési térítési díj bevételének elszámolása. De az utalványlapon nincs érvényesítő. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. §(5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni.	Az érvényesítést az Ávr. 59. §(2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.C nak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-59. §-aiban előírtak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	10917 101 3 v17002000349	Bankszámlakivonat (109/2017. sz.); Utalvány/Kontrozólap (v17002000502. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága számlája (v17002000349. sz.); Munkalap a Szolnoki Tankerületi Központ megrendelőnek (kelte:2017.04.18.; intézményvezető aláírásával); A Kunszentmártoni Általános Iskola "Teljesítés igazolás"-a (kelte: 2017.04.21., igazgatóhelyettes aláírásával); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 38/2017.(II.16.) határozata a Dózsa Margit Sportcsarnok hasznosításáról szóló megállapodásról; Megállapodás a Dózsa Margit Sportcsarnok hasznosításáru (kelte: 2016.12.30.) A Kunszentmártoni Általános Iskola "Feljegyzés"-e (kelte: 2017.02.16., igazgató aláírásával).	Bérleti és lízing díjbevételek - Dózsa Margit Sportcsarnok szombathelyi díj megállapodás szerint 2017.01.-2017.03.hó teljesítés igazolás alapján COFOG: 081030	I	I	I	N	N	558 000	558 000	T0051-K0940232	N	I	I	I	I	I	I	Az utalvány/kontrozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. §(5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni.	Az érvényesítést az Ávr. 59. §(2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.C nak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	71 17 101 3 v17002000251	Bankszámlakivonat (071/2017. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága számlája (v17002000251. sz.); Utalvány/kontrozólap (v17002000393. sz.); Munkalap a MátraAr Szolnok Kft. Megrendelőnek (kelte:2017.03.29.; intézményvezető aláírásával); 19-7/2017. ikt.sz. Reklámszerződés 2 oldal (kelte: 2017.03.14., csak a megbízó és a megbízott képviselője írta alá.).	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek - reklámmolinó kihelyezés 19/7/2017. szerződés szerint COFOG: 081030			N	N	N	23 622	23 622	T0051-K0940234	N	I	I	I	I	I	I	Az utalvány/kontrozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. §(5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni. Nincs teljesítés igazolás.Az Ávr.57. §(2) bekezdésében foglaltak szerint. "A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírtaija a bevételek meghatározott kőrére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét." Fentiek alapján az Intézménynél nincs belső szabályzatban meghatározva, de a mintavételeknél egyiknél van teljesítés igazolás, másiknál nincs.	Az érvényesítést az Ávr. 59. §(2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.C nak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 190 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	10	41 17 101 6 H17002000305	Bankszámlakivonat (041/2017. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához (időszak: 2017.02.09-én, kelte: 2017.02.28., két szignóval ellátva.); Utalvány/kontrozólap (sz.:v17002000305).	ÁLHT bel.továbbszámol-ot kifizettett szolg-ok bev.- gazdasági esemény nincs megnevezve COFOG: 066020			N	N	N	68 603	68 603	T0051-K0940331; TT331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	Az utalvány/kontrozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. §(5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni. Nincs teljesítés igazolás.Az Ávr. 57. §(2) bekezdésében foglaltak szerint. "A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírtaija a bevételek meghatározott kőrére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét." Fentiek alapján az Intézménynél nincs belső szabályzatban meghatározva, de a mintavételeknél egyiknél van teljesítés igazolás, másiknál nincs.	Az érvényesítést az Ávr. 59. §(2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.C nak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. A gazdasági esemény teljes körűen bizonylatokkal alá kell támasztani. Az Ávr. 55.-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfeladatai						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosítók száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmailag szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Kifizetés összege (Ft)	Könyvvitelt/nyilvántartást számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Időbeni megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
02 _ 190 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	10	55 17 101 26 v17002000222	Bankszámlakivonat (055/2017. sz.); Utalvány/kontírozó lap (Biz.sz:v17002000321); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokága számlája (v17002000222. sz.); Helyiségbérleti szerződésmódosítás (kelte: 2016.01.18.).	ÁHT bel.továbbszáml-ot közvetített szolg-ok bev.- bérleti díj 2017. március hó Kőtársaság tér 8. megállapodás szerint COFOG: 013350	I	N	N	N	N	3 551	3 551	T0051-K0940331;	N	I	I	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 190 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke		80 17 101 9 H17002000542	Bankszámlakivonat (080/2017. sz.); Kiadási utalvány (UT51702258. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához (időszak: 2017.04.10-2017.04.27., kelte: 2017.05.02., Kné szignójával ellátva);); Utalvány/kontírozó lap (ikt.sz: v17002000542.); Vodafone Magyarország Zrt. számlája (0572603721. sz.); "Vodafone 2017. március" című részletes kimutatás telefonszámonként 2 oldal és Kizárólagosan díjak telefon számonként 16 db; A készpénz befizetőautókról nyugta 7 db (GV4NA 3618451-3618457. sz.).	ÁHT kív továbbszáml-ot közvetített szolg-ok bev.- telefondíj- internet tov. szla. COFOG: 066020	I	N	N	N	N	47 049	47 049	T0051-K0940332;	N	I	I	I	I	I	I	A mintatétel gazdasági eseménye továbbszámlázott közvetített szolgáltatás - Vodafone telefon- és internetdíj - bevétele, amelyet az alapbizonylatok teljes körében alátámasztanak. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 190 _ 9	IKJ	II.negyedév	02	190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke		103 17 101 15 H17002000752	Bankszámlakivonat (103/2017. sz.); Utalvány/kontírozólap (biz.sz: v17002000752. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.05 19-2017.05.31., (kelte: 2017.05.31., a pénztárosnak szignójával "K.S"?) és mellékelve: 22 db készpénz fizetési nyugta a térítési díjak beszedéséről.	Ellátási díjak teljesítésigazl.tok. str díj COFOG: 096015	N	N		N	N	91 747	91 747	T0051-K094053	N	I	I	I	I	I	I	A megfelelő COFOG-on (Gyermekétkeztetés) és a megfelelő nyilvántartási számlán történt az általános iskolai tanulók étkeztetési térítési díj bevételének elszámolása. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés és utalványozás. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján utalványozni is kell.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	199	Ellátási díjak	10	10317 101 15 H17002000752	Bankszámlakivonat (103/2017. sz.); Utalvány/kontírozólap (biz.sz: v17002000752. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.05 19-2017.05.31., (kelte: 2017.05.31., a pénztárosnak szignójával "K.S"?) és mellékelve: 22 db készpénz fizetési nyugta a térítési díjak beszedéséről.	Ellátási díjak teljesítésigazl.tok. str díj COFOG: 096015	N	N		N	N	91 747	91 747	T0051-K094053	N	I	I	I	I	I	I	A megfelelő COFOG-on (Gyermekétkeztetés) és a megfelelő nyilvántartási számlán történt az óvodai étkeztetési térítési díj bevételének elszámolása. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés és utalványozás. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján utalványozni (is) kell.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 200 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	200	Kizárólagosan általános forgalmi adó	10	71 17 101 3 v17002000251	Bankszámlakivonat (071/2017. sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokága számlája (v17002000251. sz.); Utalvány/kontírozólap (v17002000393. sz.); Munkalap a MemorAr Bódék Kft. Megrendelőnek (kelte:2017.03.29.; intézményvezető aláírásával); 19-7/2017. ikt.sz. Reklámszerződés 2 oldal (kelte: 2017.03 14., cnak a megbízó és a megbízott képviselője írta alá.).	Kizárólagosan ért. termék, szolg. egyszeres áfa telj.- reklámszolgáltatás kihelyezése 19/7/2017. szerződés szerint COFOG: 081030				N	N	6 378	6 378	0051-K0940631	N	I	I	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 200 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	200	Kizárólagosan általános forgalmi adó		69 17 101 2 v17002000316	Bankszámlakivonat (069/2017.sz.); Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokága számlája (v17002000316 sz.); Utalvány/kontírozó lap (ikt.sz: v17002000460. sz.).	Kizárólagosan ért. termék, szolg. egyszeres áfa telj.- előleget kézzelfogható ajándékat szerint COFOG: 066020				N	N	23 792	23 792	T0051-K0940631; TT331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 200 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	200	Kizárólagosan általános forgalmi adó	10	41 17 101 6 H17002000305	Bankszámlakivonat (041/2017. sz.); Összesítő a bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához (időszak: 2017.02.09-én, kelte: 2017.02.28., kné szignójával ellátva);); Utalvány/kontírozólap (sz.:v17002000305).	Kizárólagosan ért. termék, szolg. egyszeres áfa telj.- gazdasági esemény nincs megnevezve COFOG: 066020				N	N	18 523	18 523	T0051-K0940631; TT331131-K3514	N	I	I	I	I	I	I	A mintatétel gazdasági eseménye továbbszámlázott közvetített szolgáltatást tartalmaz, amely Vodafone telefonszámlák befizetését tartalmazza. A befizetések készpénzfizetési számla vagy nyugta alapján történtek az összesítőben foglaltak alapján (3618385 - 3618393 sorszámig. Az összesítőben szereplő adatokat nem támasztja alá bizonylat, mivel az összesítőben szereplő készpénzfizetési számlákat nem csatolták. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni. A 3514. főkönyvi számlán a következőket szerepel: T3514-K3642211 87 126 Ft gazdasági esemény megnevezése nélküli tételként. A 3642211. főkönyvi számla tételes forgalma a következőket tartalmazza: T3514-K3642211 18 253 Ft az összeg, gazdasági esemény nélküli tételsorban. (A pénzügyi számvitelben az áfa nincs kontírozva; hogyan könyvelték le?)	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénztárbizonylatokon el kell végezni.Cnak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. A gazdasági eseményt talj es körében bizonylatokkal alá kell támasztani. Az Ávr. 55.-58. §.-ában foglaltak betartása szükséges.	I
04 _ 12 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	Maradv170001	B-P vegyes tételek utalványa kézírással rájegyezve - "Maradvány" (kelte: 2017.04.30. Szmé szignójával ellátva); Kimutatás "Városgondnokság feladattal terhelt maradvány" címmel (kelte: 2017.03.01., Szmé szignójával ellátva); Kiadási utalvány (UT51700408. sz.); S+L Impex Kft. számlája (KSZ17-00065. sz.); Várda-Garden 2001. Kft.által kiadott Mérlegjegy (sz: 2017000120); Megrendelés (Ikt.sz: 26-1/2017., kelte: 2017.01.16.); Jegyzőkönyv árajánlatok elbírálásáról (időpontja: 2017.01 16.) 3 db árajánlattal és 1 db árajánlat kiegészítésnél; 1665A. ÁFA bevallás (időszak: 2016.01.01-2016.12.31); NAV elfogadó nyugta a 1665A. Bevallásról Pénzforgalmi adatok jelentés 2 oldal (Projekt: 2018-61609/26/00835 hosszabb időtart. közf. 15 fő -időszak: 2016.01.01-2016.12.31); Pénzforgalmi adatok jelentés 2 oldal (Projekt: 2017-61609/26/00798 hosszabb időt.közfogl. 50 fő- időszak: 2016.01.01-2016.12.31); Pénzforgalmi adatok jelentés 3 oldal (Projekt: 2015-61609/30/00074 Startmunka mintaprogram - időszak: 2016.01.01-2016.12.31); Hatósági szerződés hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 50 fő támogatásáról 7 oldal (Ikt.sz: JN-05/M/01/004967-2/2016-1609); Hatósági szerződés hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 15 fő támogatásáról 7 oldal (Ikt.sz: JN-05/M/01/013872-2/2016.); Hatósági szerződés járási startmunka mintaprogram támogatásáról 7 oldal (Ikt.sz: JN-05/M/01/002262-4/2016-1609).	Előző év kötelezettségvállalás maradv.- igénybevétele telj.- Maradvány 2016 évi COFOG: 018030	N	N	N	N	N	20 526 604	20 526 604	T001 K098131 1 T098131211-K0041; T098131 3-K0051	N	I	I	I	I	I	I	A "Városgondnokság feladattal terhelt maradvány" kimutatásban foglaltak alapján: maradvány összege: 20 526 604 Ft, abból feladattal (kötelezettséggel) terhelt: 15 947 417 Ft és a maradvány elvonás összege: 4 579 187 Ft. A 2016. évi maradvány felhasználás kontírozása a naplóban az alábbiak: a 018030 COFOG-ra T098131211 5 262 618 Ft, - K0041 20 526 604 Ft T098131211 3 375 228 Ft, T098131211 9 175 516 Ft, T098131211 2 713 242 Ft, A kötelezettséggel terhelt maradvány - 15 947 417 Ft - összegű az ellenőrzés részére átadott bizonylatok/ a közfoglalkoztatás alapbizonylatai nem támasztják alá.	Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartása szükséges. További részletes megállapításokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai című részben, 2016. évi maradványértékelés címszó alatt található.	I
04 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	10	Nettó6170008	B-P befizetésről utalvány kézzel írva "2017. 03. hó" (kelte: 2017.04.08., Szmé szignójával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott "Költségvetési szervek finanszírozása összesítője" (2017.03. hónapban (április havi finanszírozás).	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése - Nettósítási 03 hó COFOG: 018030	N	N	N	N	N	9 733 297	9 733 297	T0051-K098163; T3518-K9212; T331131-K3518	I	I	I	I	I	I	M			I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás ellenőrzése			Pénzügyi ellenőrzés alapértékelése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMLS/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési számla szám (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kitöltendő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
04 _ 17 _ 2	IKJ	II.negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	10	11817101 4	Bankszámlakivonat (118/2017. sz.), Utalvány/kontírozólap (Biz.sz.:11817 101 4).	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése - Pénzügyi Hivatal COFOG: 018030	N	N	N	N	N	2 000 000	2 000 000	T0051 - K09816; T3518 - K9212; T331131 - K3518	N	I	I	I	I	I	I	Az irányító szervi támogatást, mint finanszírozási bevételt a 018030 COFOG-on számolták el a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az utalvány/kontírozólapon nincs érvényesítés. A gazdasági eseményt az Ávr. 59. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján nem kell utalványozni. Az irányító szervi támogatásra nem készült finanszírozási terv A finanszírozás ütemezése szükséges az Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelet sz. mellékletében foglaltak alapján az intézményre vonatkozó éves finanszírozási ütemterv elkészítése szükséges a kiegyenlítő-pénzügyi gazdálkodás megalapozásához.	Az érvényesítést az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint minden gazdasági esemény "Utalvány"lapján, illetve a pénzforgalmszámlákon el kell végezni. Csak érvényesített bizonylat alapján lehet a számvitelben nyilvántartásba venni a gazdasági eseményt. Az Ávr. 55 -58 §-ában foglaltak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljesítményvisszaigazolás, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Költségvetési mérlegkimutatások és lezárásának táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 01 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	3	NYP170130001	Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással a 11112. főkönyvi számla vonatkozásában (időszak: 2017.01.01.); 11112. főkönyvi szám tárgyi eszköz kartonja; 11112. fő-i számraTárgyi eszközök listája főkönyvi számonként (2016.12.31.).	Korl. forg. képes vagyoni értékű jog-Nyitás (mérlegszámlák)						86 409	86 409	T11112-K491	N	I	I	I	I	I	I	Az 2016. évi Éves költségvetési beszámoló Mérleg sorainak alátámasztását igazoló záró lehár adatainal egyezik a főkönyvi számla nyitó értéke. A 8730111. Időskorúak tartós bentlakásos szakfeladaton elszámolt/nyilvántartott tárgyi eszközök listája alapján "Kisértékű vagyoni értékű j" kód alatt szerepl, amelynek a bruttó értéke 86 409 Ft, a nettó értéke 36 847 Ft. A tárgyi eszköz karton adatai alapján 2016. 03.31-éig a negyedévente elszámolt écs. Kisértékű vagyoni értékű jogok elszámolt écs. 2015. 12.31-ig Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jog écs elszámolása történt. A tárgyi eszköz karton bruttó értéke 86 409 Ft (2 db immateriális javak bruttó értéke). Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a mintatétel állományi értékét alátámasztó bizonylatok nem tükrözik alá azok értékét, mivel ellentmondásos mind a tárgyi eszköz besorolása, mind az értéke vonatkozásában az alábbiak miatt: 1. pontban: 2016.I.negyedévben kisértékű tárgyi eszközöknek sorolták át (mivel az aktiválás időpontja: 2014.06.17. majd 2014.11.24-én átvezették a 11112. KF vagyoni értékű jogok állományi számlára, mert ettől az időponttól kezdődően negyedévente ilyen besorolással a 119112. főkönyvi számlára számolták el az écs-t). 2. pontban: a kisértékű tárgyi eszköznek nem lehet a nyilvántartásban nettó értéke, mert a tárgyi eszköz beszerzést követően legkésőbb az azt követő negyedév végén az écs elszámolás időpontjában a kisértékű tárgyi eszköz bruttó értékével azonosan, egy összegben kell elszámolni a terv szerinti écs-t. Mivel a kisértékű tárgyi eszköznek a bruttó értéke és az elszámolt/halmozott écs összege azonos kell legyen az aktiválást követő negyedév utolsó napján, így ezt követő negyedévenze elszámolt écs nem lehetséges. Az écs leírási kulcs 16,8%-os mértékű, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak. Tisztázandó, hogy kisértékű vagyoni értékű jog, vagy sem. A részletező nyilvántartás nem teljes körű, nem a jogszabályi előírások szerint vezetik.	Az Ászsz. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vétel követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó." Az Ászsz.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ászsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az Ászsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása szükséges. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 01 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	3	NYP170130002	Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással a 111912. főkönyvi szám vonatkozásában; 111912. főkönyvi szám tárgyi eszköz kartonja 3 db (imm. Javakért); 111912. főkönyvi számra Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként (2016.12.31.).	0-ig leírt kisért. vagyoni értékű jogok állom. ért.-NYP170130002						145 799	145 799	T111912-K491	N	I	I	I	I	I	I	A 8730111601. szakfeladaton a 22801. Bókcsöde szervezet vonatkozásában elszámolt/nyilvántartott 111912.számú 0-ig leírt kisértékű vagyoni értékű jogok állományi értéke főkönyvi számla bruttó értéke és az elszámolt halmozott écs értéke egyenő, így a nettó értéke:0. A részletező nyilvántartás nem teljes körű, nem a jogszabályi előírások szerint vezetik.	Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászsz. 14 melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 01 _ 3	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	8	écs 170018	Értékcsökkenési lista a 119112. főkönyvi számra 2 oldal (időszak: 2017.04-2017.06.); Tárgyi eszköz karton a 119112. főkönyvi számra (időszak: 2017.01.01-2017.09.30.); Tárgyi eszköz karton a 11112. főkönyvi számra; Kontír lista szakfeladatonként 3 oldal (könyvelés dátuma: 2017.06.30. a napló a készítés dátuma és aláírás nélküli); Tárgyi eszköz karton a 119112. főkönyvi számra (időszak: 2017.09.30.);	Kisért. vagyoni értékű jogok akt.áll.terv.sz. ÉCS 2017.06.havi écs feladás						3 447	3 447	T5617-K119112	N	I	I	I	I	I	I	A mintatételben az A-01-1. sz. mintatétel nyitó állományának a 2017. évi II. negyedévben elszámolt écs. szabályszerűségének vizsgálata történt. Az A-01-1. mintatételben felmerült anomáliák közül ebben a mintatételben egyértelműen bizonyossá vált, hogy a kisértékű vagyoni értékű jogok állománya utána negyedévenze écs elszámolás történik. Ebből következően vagy a főkönyvi számla megnevezése téves és ezen immateriális javakat nem minősítették kisértékű tárgyi eszközzé/nem azrnak tekintik, vagy a kisértékű tárgyi eszköz elszámolása nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történik (évek óta). A mintatételt alátámasztó alapbizonylatok nem tartalmazzák az 54/55. leltári számú immateriális jav (Windows 7 Home Premium) vonatkozásában a 119112. főkönyv tárgyi eszköz kartonját. A 2017. II. negyedévben écs elszámolása az écs feladás (a kontírlista tartalmazza) szerint történt, az écs leírási kulcs: 16,0 %, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak. De ezen napló sem a könyvelés dátumával, sem aláírással nincs ellátva, ebből következően nem hiteles bizonylat.	Az Ászsz. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vétel követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó." Az Ászsz.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ászsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az Ászsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása szükséges. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 02 _ 1	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	02	A/I/2 Szellemi termékek	8	05974/2017 05975/2017	Kiadási pénztárbizonylatok (pk1701930019. és pk1701930024. sz.); Kiadási utalványok (UTS1700576. és UTS1700581.sz.); LÁ.VA Manager Iroda Kft. számlái (LAVA-05975/2017. és LAVA-05974/2017 sz.); Állománybavételi bizonylatok (szz: 00007542. és 00007548.); 11212. Szellemi termékek aktivált állományi értéke KF tárgyi eszköz kartonja az"IQtató Classic" iktató és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában 2 db (az 1-2017/Szoc. és a 2-2017/Szoc. leltári számaik); Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással - a 1122. Kisértékű szellemi termékek akt.áll.ért. sz. főkönyvi szám vonatkozásban - a 102023. Időskorúak tartós bentlakásos ellátása és a104043. Családi és gyermekjóléti Központ kormányzati funkciókat tartalmazza.	Kisértékű szellemi termékek akt. áll. ért.-Iktató és dokumentumkez. rendszer vás. COFOG: 102023 -ra 16 200 Ft COFOG: 104043-ra 16 200 Ft						32 400	32 400	T056132-K0031, T1122-K4216	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási utalványokon a 1122. Kisértékű szellemi termékek aktivált állományi értéke sz. főkönyvi számlára számolták el, amelyet alátámasztt a Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással táblázat adatai is. Az állománybavételi bizonylaton, ebből következően a tárgyi eszköz karton pedig 11212. Szellemi termékek aktivált állományának értéke KF főkönyvi/állományi számlán szerepel, és negyedévenze megtörténa a terv szerinti écs elszámolása. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a főkönyvi nyilvántartásban kisértékű tárgyi eszközként szerepel, a tárgyi eszköz kartonok szerint pedig nem a kisértékű szellemi termékek között tartják nyilván és negyedévete rendszeresen elszámolják a terv szerinti écs-t. Összefoglalva: a beszerzett szellemi termékek a főkönyvi nyilvántartásban a kisértékű szellemi termékek között szerepelnek, az analitikus/részletező nyilvántartásban pedig ugyanezen szellemi termékek nem a kisértékűek között szerepelnek. A főkönyvi nyilvántartás adatait az analitikus/részletező nyilvántartás egyedi bemutatással, teljes részletezettséggel, a valóságnak megfelelően (ez a leltár alapja) kell alátámasztania. Egy adott főkönyvi számra vonatkozóan a két nyilvántartásnak összegszerűségében is egyezőnek kell lennie.	Az Ászsz. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vétel követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó." Az Ászsz.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ászsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az Ászsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása szükséges. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 02 _ 2	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	02	A/I/2 Szellemi termékek	8	écs 170018	Értékcsökkenési lista a 119212. főkönyvi számra (az 1-2017/Szoc. és a 2-2017/Szoc. leltári számú iktató rendszerre vonatkozóan, időszak: 2017.04-2017.06.hó); A 11212. főkönyvi számhoz tartozó tárgyi eszköz karton az "Iqtató Classic "iktató és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában 2 db (az 1-2017/Szoc. és a 2-2017/Szoc. leltári számi, időszak: 2017.01.20-2017.09.30.).	Szellemi termékek akt. áll. terven szerinti ÉCS-2017.2.negyedéves écs feladás						2 666	2 666	T5617-K119212	N	I	I	I	I	I	I	A 2017. II. negyedéves terv szerinti écs elszámolásának könyvelési/kontírozási bizonylata az A-01-3. sz. mintatétel alapbizonylatai között lévő "Kontír lista szakfeladatonként" napló adatai tartalmazták a 119212. főkönyvi számlára a feladás és a kontírozás adatait. De ezen napló nincs sem a könyvelés dátumával, sem aláírással ellátva, ebből következően nem hiteles bizonylat. Az előző (A-02-1.sz.) mintatételben tett megállapításaink miszerint a beszerzett szellemi termékek a főkönyvi nyilvántartásban a kisértékű szellemi termékek között szerepelnek, az analitikus/részletező nyilvántartásban pedig ugyanezen szellemi termékek nem a kisértékűek között. Mivel az analitikus/részletező nyilvántartásban a 11212. Szellemi termékek akt.áll.ért-e főkönyvi számlán szerepelnek az iktató rendszerek, mint szellemi termékek, így negyedévenze elszámolják a terv szerinti écs-t utánuk. De a hivatkozott előző tételben megállapított anomália továbbra is fennáll: a főkönyvi könyvvezetésben ezek a szellemi termékek a Kisértékű szellemi termékek közé számolták el. Tisztázandó, hogy kisértékűek, avagy nem, mert az écs elszámolásának szabályszerűsége kétséges emiatt.	Az Ászsz. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vétel követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó." Az Ászsz.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ászsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászsz. 14. melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenyzői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megfelelő és, bizonyítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kifogásolt, megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 06 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	17003	Bankszámlakivonat (043/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703772. sz.); Human Interntional Obcianské Zdruzenie (Szlovákia) számlája (17003. sz.); Államháztartási bizonylat 131121. sz. főkönyvre (Ssz: 00007592); 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés főkönyvi számlához tárgyi eszköz karton (kórházi ágy 2 db).	NÉ Egyéb gép, berendezés és felszer akt. áll.- 2 db kórházi ágy COFOG: 102023 -ra 17600 Ft COFOG: 104043-ra 13538 Ft						31 138	31 138	T131121-K4216 vagy T131121-IC131131	N	I	N	I	I	I	I	A számla alapján 2 db elektromos kórházi ágy beszerzése történt. Megrendelést az ellenőrzés során nem kaptunk Igazgatóságunk, pedig kötséges, hogy írásban rögzített megrendelés nélkül történt volna a beszerzés. A számlában szereplő számlázott eladási ár 50 €/db, összesen 100 €. A beszerzési ár €-ból HUF-ra történő átszámítása nincs dokumentálva: a számla alsó részében ceruzával feljegyezve "31 285 -". A bankkivonatban szereplő átutalt, a kiadási utalványon szereplő beszerzési ár 31 138 Ft. Az € átszámítás dokumentálásának hiányában megállapítottuk, hogy a beruházás bekerülési értékének megállapítása nem szabályszerű. Az analitikus/részletező nyilvántartásban a 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés akt.áll.ért. főkönyvi számú tárgyi eszköz kartonon 2 db eszköz szerepel, holott az analitikus nyilvántartásban az eszközöket egyedileg, beazonosíthatóan kell nyilvántartani. Ugyanakkor az állományba vételi bizonylatban a darabszámnál 1 db szerepel, de a bruttó érték 31 138 Ft, azaz a 2 db beszerzett kórházi ágy bekerülési értékét tartalmazza. Az állományba vételi bizonylat hiányos, az egyedi beazonosításhoz szükséges információkat nem tartalmazza (ez minden bizonylat kiállítására vonatkozó megállapítás). A kiadási utalványon a COFOG-ési kontírozás az alábbiak szerinti: a 102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása COFOG-ra: 17 600 Ft, a 102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása COFOG-ra: 13 538 Ft. A bizonylatok alapján a 104043. COFOG-ra a kontírozás alapján nem történt elszámolás.	Az Ámsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása szükséges. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ámsz. 14 melléklet VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	LN5SA2095472	Bankszámlakivonat (038/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703248. sz.);P Pappné L.R.ev. számlája (LN5SA2095472. sz.); A 131122. főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció bontással (időszak:2017.01.01-2017.12.07.); Államháztartási bizonylat (Ssz:00007590); A 131122 főkönyvi számra vonatkozóan tárgyi eszköz karton (megnevezés: zászló); A 139122. főkönyvi számra Főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.01.01-2017.12.20).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer akt. áll.- rajzlap, zászló, borítók, irattartó, toll betét, fülc COFOG: 102023 -ra 4313Ft COFOG: 104043-ra 3317 Ft						7 630	7 630	T0564312-K0031; T131122-K4216	N	I	N	I	I	I	I	A főkönyvi számla tételes forgalom kormányzati funkció alábontással bizonylaton a 121122. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés akt.áll.ért. főkönyvi számra a számlán felsorolnak szerepelnek, holott az állományba vételi bizonylat és a tárgyi eszköz karton adatai alapján 1 db zászló beszerzését számolták el/beazonosítása történt a megfelelő kisértékű tárgyi eszközök közé. Tehát az egymáshoz szorosan kapcsolódó, egymást alátámasztó bizonylatok adatai nem pontosak, nem egyértelműek. A kisértékű tárgyi eszköz elszámolása szabályosan történt, mert a 131122. főkönyvi számra aktiválás időpontját (2017.05.04.) követő negyedév utolsó napjával a bruttó értéknek megfelelő terv szerinti écs elszámolással, ezt követően a 1319122. Teljesen 0-ra leírt, egyéb gép, berendezés, KÉ felszer.ért. főkönyvi számára áttevezése megtörtént.	Az Ámsz.11. § (5) bekezdésében foglaltak betartása szükséges a tárgyi eszköz beszerzések/beruházások elszámolása során. A beruházásokat a 38/2013. NGM rendelet II. fejezetében foglaltak szerint kell elszámolni. Az Ámsz. 52. §-a írja elő a számviteli bizonylatokravonatkozó szabályokat. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetésére során az Ámsz. 14. melléklet VII. Tágyi eszközök nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	PL6EA0485267	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930162. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705404. sz.); (X.Y.) magánvállalkozó számlája (PL6EA 0485267 sz.); A 131124 főkönyvi szétosíláshoz Államháztartási bizonylat (Ssz: 00007595.) - Szemetes kuka A 1319124. 0-ra leírt forg.képes egyéb kisért.gép, berend. főkönyvi számlához tárgyi eszköz karton (Megnevezés: Szemetes kuka).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer akt. áll.- Szemetes kuka, fülkeszerű, törőkezű vás. Bölcsőde						2 433	2 433	T0564312 K0031; T131124-K4216	N	I	I	I	I	I	I	A mintatétel gazdasági eseményének könyvelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az alábbiak miatt: A kisértékű tárgyi eszközként besorolt szemetes kukát, mint beruházást nem vették nyilvántartásba, mert a 131 főkönyvi számlán nem számolták el, hanem a teljesítés/a kifizetés könyvelése előtt közvetlenül aktiválták az állományi számlára. Az aktiválást követően a kisértékű tárgyi eszköz elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő. Javasoljuk, hogy a számviteli politikában és ehhez kapcsolódóan az Eszközök és források értékelési szabályzatában határozzák meg konkrétabban és a gyakorlathoz illeszkedően a kisértékű tárgyi eszközök, készletek körét. A jogszabályok lehetővé teszik, hogy az adott intézmény tevékenysége alapul véteével meghatározzák a fenti besorolási feltételeket. Pl. a szemetes kuka kisértékű tárgyi eszközként való nyilvántartása bonyolultabb és többé könyvelési és egyszerűsítési feladatot igényel, mintha munkahelyre kiadott készletként (így csak esetleg mennyiségi nyilvántartásban) szerepelne.	Az Ámsz.11. § (5) bekezdésében foglaltak betartása szükséges a tárgyi eszköz beszerzések/beruházások elszámolása során. A beruházásokat a 38/2013. NGM rendelet II. fejezetében foglaltak szerint kell elszámolni. Az Ámsz. 52. §-a írja elő a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályokat. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetésére során az Ámsz. 14. melléklet VII. Tágyi eszközök nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 4	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170130007	K.Iné 2017.12.07-én kelt "Feljegyzés"-e; Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként: (a 1319114. és a 13191112. főkönyvi számok szakfeladatonként és szakfeladatra el nem számolt tételek bontásában, 2016.12.31. időpontban).	Kisért. telj. 0-ra leírt forg. kép. informatikai eszk.- Nyitás (mérlegszámlák)						297 241	297 241	T1319114-K491; T1319112-K491	N	I	I	I	I	I	I	A 2016.12.31.időpontra a 1319114. Kisértékű teljesen 0-ra leírt forg.kép informatikai eszközök ÉCS főkönyvi számon a bruttó érték és a halmozott écs összege is egyező: 265 657 Ft. De a nyitó adat összegét csak akkor támasztják alá a bizonylatok, ha figyelembe vesszük a 13191112. Teljesen 0-ra leírt, KÉ informatikai gép, ber.felszer.ért. ÉCS. főkönyvi számla egyenlegét, amely 31 584 Ft (bruttó érték és a halmozott écs is). K.Iné "Feljegyzés"-ben az alábbiakat nyilatkozza: "A Szociális Ellátási Központ 2016. évi beszámolójában a Polisz könyvelési program pusztjogu rendszerében 2017.01.01-i állapotunk megfeleléen a 1319114. ik.egyenlege: 297 241 Ft. A Polisz program tárgyi eszköz moduljában a 1319114. ik. egyenlege: 265 657 Ft, a 1319112 ik. egyenlege: 31 584 Ft, összesen: 297 241 Ft." A fentiek alapján a főkönyvi nyilvántartás és az analitikus nyilvántartás ellentmondásosak, nem egyértelműek. A kontírozást tartalmazó bizonylat nem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számlák tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás.	Szükséges az Ámsz. 45. §-(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 5	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170130008	K.Iné 2017.12.07-én kelt "Feljegyzés"-e; Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként: (a 1319114. és a 13191112. főkönyvi számok szakfeladatonként és szakfeladatra el nem számolt tételek bontásában, 2016.12.31. időpontban).	Kisértékű Informatikai eszközök terv szer.ÉCS Nyitás (mérlegszámlák)						265 657	265 657	T 491-K1319114	N	I	N	I	I	I	I	A 2016.12.31.időpontra a 1319114. Kisértékű teljesen 0-ra leírt forg.kép informatikai eszközök ÉCS főkönyvi számon a bruttó érték és a halmozott écs összege is egyező. 265 657 Ft. De a nyitó adat összegét csak akkor támasztják alá a bizonylatok, ha figyelembe vesszük a 13191112. Teljesen 0-ra leírt, KÉ informatikai gép, ber.felszer.ért. ÉCS. főkönyvi számla egyenlegét, amely 31 584 Ft (bruttó érték és a halmozott écs is). K.Iné "Feljegyzés"-ben az alábbiakat nyilatkozza: "A Szociális Ellátási Központ 2016. évi beszámolójában a Polisz könyvelési program pusztjogu rendszerében 2017.01.01-i állapotnak megfeleléen a 1319114. ik.egyenlege: 297 241 Ft. A Polisz program tárgyi eszköz moduljában a 1319114. ik. egyenlege: 265 657 Ft, a 1319112 ik. egyenlege: 31 584 Ft, összesen: 297 241 Ft." A fentiek ellentmondásosak, nem egyértelműek. A kontírozást tartalmazó bizonylat nem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számlák tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás.	Szükséges az Ámsz. 45. §-(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 6	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170130008	A 1319122. Telj. 0-ra leírt, egyéb gép, berend. KÉ felszer.ért. ÉCS főkönyvi szám vonatkozásában Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként 5 oldal (dátuma: 2016.12.31.)	Telj 0-ra leírt, egyéb gép, berend. KÉ felszer.ért.- Nyitás (mérlegszámlák)						2 858 300	2 858 300	T1319122-K491	N	I	N	I	I	I	I	A rendelkezésre álló bizonylat alapján megállapítható, hogy a 131122. főkönyvi számla bruttó értéke és a halmozott écs egyenlege 2 858 300 Ft. A kontírozást tartalmazó bizonylat nem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számlák tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás.	Szükséges az Ámsz. 45. §-(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 7	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170130010	K.Iné 2017.12.07-én kelt "Feljegyzés"-e; Tárgyi eszközök listája főkönyvi számonként: (a 1319114. és a 13191112. főkönyvi számok szakfeladatonként és szakfeladatra el nem számolt tételek bontásában, 2016.12.31. időpontban).	KÉ Inf.gép.berend.felszer terv szer.ÉCS-COFOG: 102023 -ra 14394 Ft COFOG: 104043-ra 17190 Ft						31 584	31 584	T491-K1391112	N	I	N	I	I	I	I	A bizonylatok alapján a 13191112. Teljesen 0-ra leírt, KÉ informatikai gép, ber.felszer.ért. ÉCS főkönyvi számla (záró, 2016.12.31-ei) egyenlege 31 584 Ft (bruttó érték és a halmozott écs is). A kontírozást tartalmazó bizonylat nem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számla tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás, amely az alábbiakat tartalmazza: A 102023 COFOG-ra elszámolt/kimutatott: A 104043. COFOG-ra elszámolt/kimutatott:	A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 06 _ 8	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3	NYP170130011	A 139122. főkönyvi számra Főkönyvi számla tételes forgalom (időszak: 2017.01.01-2017.12.20.); A 139122. főkönyvi számra Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással (időszak: 2017.01.01.)-	KÉ Egyéb gép,berend.és felszer terv szer.ÉCS-Nyitás (mérlegszámlák)						2 885 976	2 885 976	T491-K139122	N	I	N	I	I	I	I	A bizonylatok alapján a 139122. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szer. ÉCS. főkönyvi számla (nyitó, 2017.01.01-ei) egyenlege K 2 895 976 Ft. A kontírozást tartalmazó bizonylat nem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számla tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás.	Szükséges az Ámsz. 45. §-(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. A gazdasági események bizonylat alapján történő elszámolására vonatkozóan szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 9	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170021	Értékcsökkenési lista a 139124. Kisértékű gép, berendezés és felszerelés terv szer. Écs főkönyvi szám vonatkozásában 1 oldal (időszak: 2017.04 - 2017.06. hó, tételes részletezővel 2 oldal); A 139124. főkönyvi számhoz tartozó tárgyi eszköz kartonok 4 oldal;	Kisértékű gép,berend.és felszer terv szer.ÉCS-2017.2.negyedéves écs feladás						262 981	262 981	T5612-K139124	N	I	N	I	I	I	I	A rendelkezésre álló bizonylatok alapján megállapítható, hogy a 139124. főkönyvi számla 2017.06.30-ai egyenlege - a II.negyedévi écs elszámolást követően - 262 981 Ft. Az écs feladásra vonatkozóan nem áll rendelkezésünkre bizonylat. A kontírozást tartalmazó bizonylat sem áll rendelkezésünkre, csak a főkönyvi számla tételes forgalma adataiból állapítható meg a kontírozás. A terv szerinti écs elszámolások bizonylatolása nem a jogszabályi előírások szerint történik A könyvelési programból kinyomtatott listák nincsenek aláírva. A 0-ra kivezetés könyvelési/kontírozási bizonylatai nem állnak rendelkezésünkre.	A gazdasági események bizonylat alapján történő elszámolására vonatkozóan szükséges az Ámsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása. Az értékcsökkenés elszámolása vonatkozásában a 17. § (2) bekezdésében és a 21. § (1) bekezdésben foglaltak az irányadók.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogalkotás, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Időbeli mérlegtisztítások és javaslatok táblázata Minta értékelése; megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése; megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 29 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	élelmi170002	81. napló B-P helyesbítő utalvány (kelte: 2017.07.12., kné szignójával ellátva); KSZEK Családi- és Gyermekjóléti Központ Városi Bölcsőde feladása: Jelentés a Kőtőn úti Idősek Otthona II. negyedévi élelmiszer felhasználásáról (kelte: 2017.07.05. R.T. aláírásával); "Raktárkészlet dátuma 2017.06.30." 9 oldal (R.T. aláírásával);	Élelmiszerek-2017.2.negyedéves élelmiszer feladás COFOG: 102023						1 314	1 314	T5121-K21121	N	I	N	I	I	I	I		A 81. naplóban a kontírozás összegekért szereplő 1 314 Ft készletváltozást a feladás adata nem támasztja alá, a következők miatt: Ny.: 162 071 Ft, Beszerzés: 1 363 262 Ft, a Felhasználás: 1 475 410 Ft, a Zárókészlet: 49 921,76 Ft. Ezen adatokból nem számítható ki a lekönyvelt élelmiszer anyagfelhasználás változása a 102023. COFOG-on. A QualitySoft ProDinS integrált Rendszer Élelmezési nyilvántartás moduljából kinyomtatott - Raktárkészlet a 2017.06.30.-án raktáron lévő készletek tartalmazza mennyiségben és értékben, összesen érték: 92 287,14 Ft. De az előző időszak mozgásait/forgalmat nem tartalmazza.	Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászt. 14 melléklet VI. Az immateriális javak nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 29 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	élelmi170004	81. napló B-P helyesbítő utalvány (kelte: 2017.07.12., kné szignójával ellátva); KSZEK Családi- és Gyermekjóléti Központ Városi Bölcsőde feladása: Jelentés bölcsődei gyerekek II. negyedévi élelmiszer felhasználásáról (kelte: 2017.07.05. R.T. aláírásával); "Raktárkészlet dátuma 2017.06.30." 9 oldal (R.T. aláírásával);	Élelmiszerek-2017.2.negyedéves élelmiszer feladás COFOG: 104035						20 278	20 278	T5121-K21121	N	I	N	I	I	I	I		A 81. naplóban a kontírozás összegekért szereplő 20 277,90 Ft készletváltozást a feladás adata nem támasztja alá, a következők miatt: Ny.: 74 988,60 Ft, Beszerzés: 869 482,20 Ft, a Felhasználás: 910 882,40 Ft, a Zárókészlet: 33 588,40 Ft. Ezen adatokból nem számítható ki a lekönyvelt élelmiszer anyagfelhasználás változása a 104035. COFOG-on. A QualitySoft ProDinS integrált Rendszer Élelmezési nyilvántartás moduljából kinyomtatott - Raktárkészlet a 2017.06.30.-án raktáron lévő készletek tartalmazza mennyiségben és értékben, összesen érték: 92 287,14 Ft. De az előző időszak mozgásait/forgalmat nem tartalmazza.	A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 29 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	élelmi170003	81. napló B-P helyesbítő utalvány (kelte: 2017.07.12., Kné szignójával ellátva); KSZEK Családi- és Gyermekjóléti Központ Városi Bölcsőde feladása: Jelentés a bölcsődei dolgozók II. negyedévi élelmiszer felhasználásáról (kelte: 2017.07.05. R.T. aláírásával); "Raktárkészlet dátuma 2017.06.30." 9 oldal (R.T. aláírásával);	Élelmiszerek-2017.2.negyedéves élelmiszer feladás COFOG: 104036						1 898	1 898	T211-K5121	N	I	N	I	I	I	I		A 81. naplóban a kontírozás összegekért szereplő 1 898,05 Ft készletváltozást a feladás adata nem támasztja alá, a következők miatt: Ny.: 3 390,85 Ft, Beszerzés: 290 170 Ft, a Felhasználás: 284 783,87 Ft, a Zárókészlet: 8 776,98 Ft. Ezen adatokból nem számítható ki a lekönyvelt élelmiszer anyagfelhasználás változása a 104036. COFOG-on. A QualitySoft ProDinS integrált Rendszer Élelmezési nyilvántartás moduljából kinyomtatott - Raktárkészlet a 2017.06.30.-án raktáron lévő készletek tartalmazza mennyiségben és értékben, összesen érték: 92 287,14 Ft. De az előző időszak mozgásait/forgalmat nem tartalmazza.	A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
A _ 29 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	anyag 170004	81. napló B-P helyesbítő utalvány (kelte: 2017.04.19., Kné szignójával ellátva); KSZEK Idősek Bentlakásos Otthona feladása: Jelentés a IV. negyedévi tisztítószer felhasználásáról (kelte: 2017.03.31., Bné K.H. és az intézményvezető aláírásával); A raktárkészletről kimutatás (kelte: 2017.03.31., Bné K.H. és az intézményvezető aláírásával).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok-2017.01.negyedéves tisztítószer feladás COFOG: 102023						30 702	30 702	T21129-K5129	I	I	I	I	I	I	M	A 81. naplóban a kontírozás összegekért szereplő 30 702 Ft készletváltozást a feladás adata alá támasztja: Ny.: 154 181 Ft - a Zárókészlet: 123 479 Ft = 30 702 Ft. (Beszerzés:126 680 Ft, a Felhasználás: 157 382 Ft) Megjegyzés: a Nyitó készlet 2017.01.01. időpontra vonatkozik, amely megegyezik a 2016. évi Mérlegben szereplő adatokkal. A feladásban téves/eltört a IV. negyedév időszak, tényszerűen a 2017. I. negyedévi tisztítószer felhasználást tartalmazza.	A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása.	M
A _ 49 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701930100	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930100. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700980. sz.); H.B. vonatkozásában Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (kelte: 2017.04.04.); M.Né vonatkozásában Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (kelte: 2017.04.04.); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott Házipénztári munkabér kifizetés- tételes lista a fenti 2 fő részére történő kifizetéshez.	Forintpénztár-számla Szociális Alapellátási K. - Munkabér kifiz. 2 fő			I	I	I	119 280	119 280	T365151-K32113	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylatot személyenként kell kiállítani, a "csoportos" kifizetés nem szabályszerű. A Bank/Pénztár analitika jelentést, a házipénztár analitikus nyilvántartását 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztár bizonylatok ra vonatkozóan (is) szükséges az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása. A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászt. 14 melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 49 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701930101	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930101. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700981.sz.); Készpénzigénylés vásárlási előlegre (kelte: 2017.04.05., elrendelő aláírásával); Az intézményvezető levele a vásárlási előleg igényléséről (kelte: 2017.04.04.).	Forintpénztár-számla Szociális Alapellátási K. - Vásárlási előleg kifiz. Baranyi E.	I	I	I	I	I	300 000	300 000	T365156-K32113	N	I	I	I	I	I	I	A vásárlási előleg igénylése szabályszerűen történt: az intézményvezető engedélyezte, amelyet a számviteli osztályvezető ellenjegyzett. A vásárlási előleg kiadásának az analitikus/részletező nyilvántartásba történő rögzítésének dokumentálása nem igazolt: a nyilvántartásba vétel sorszáma nincs egyik bizonylaton sem feltüntetve. Az analitikus nyilvántartást nem csatolták a bizonylatokhoz. Pénztárellenőr nincs kijelölve. A 365156. főkönyvi számlához tartozó - Bank/Pénztár analitikus jelentés - analitikus nyilvántartást 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy a jogcím és név szerint vezetett nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során az Ászt. 14 melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges. A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
A _ 53 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	3	NYP170130018	A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ pénzforgalmi bankszámla 170/2016. sz. bankszámla kivonata (dátuma: 2016.12.30.); A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás alszámla 002/2016. sz. bankszámlakivonata (dátuma: 2016.12.30.); A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ Téli közfoglalkoztatás alszámla 002/2016. sz. bankszámlakivonata (dátuma: 2016.12.30.).	Önk.-i intézményi ktgv-i elszámolási számla-Nyitás (mérlegszámlák)						5 507 335	5 507 335	T331131-K491	I	I	I	I	I	I	M	Egyeztetni a 2016. évi Éves beszámoló Mérleg sorának alátámasztását igazoló leltárral!		M
A _ 53 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	03417 114 16	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700438. sz.); D.Né vonatkozásában Időközi intézményi kifizetés 2017.03.09 napján; Az intézményvezető/munkáltató rendelkezése (ftt.sz: 15/2017., kelte: 2017.02.01.).	Önk.-i intézményi ktgv-i elszámolási számla-Jubileumi jutalom Dömsödi Lászlóné	I	I	I	I	I	254 362	254 362	T365151-K331131	I	I	I	I	I	I	M	Megjegyzés: a jubileumi jutalom megállapítását és a kifizetés elrendelését tartalmazó munkáltatói intézkedésben (2017.02.01.kelteűnél) foglaltak alapján a jubileumi jutalom kifizetését 2017. március 01. napra rendelte el az intézményvezető. A időközi számfejtés mégis később, 2017.03.09-én történt, majd a munkavállalónak az utalás még később, csak 20107.03.14-én történt meg. Javasoljuk, hogy a jogszabályok alapján meghatározott jogosultságnál - a munkáltató intézkedését/döntését betartva - a pénzügyi teljesítés időpontját tartsák be.		M
A _ 60 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	8	01317 114 2	Bankszámlakivonat (013/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1700142. sz.); Elszámolólap az N-05M/01/004560-2/2016-1609. ügyszámú hatósági szerződéshez (időszak: 2016. december hónap).	Kgv.évben esed. köv. műk.c. támog. bev. ált.- 61609/26/0070 közfoglalk. támogatás 2016.12.havi COFOG: 041233	I	I	I	I	I	1 315 841	1 315 841	T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A követelés előírása vonatkozásában a bevételi utalvány nem tartalmaz adatot, így a 3511. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a követelés előírását. A követelések analitikus/részletező nyilvántartását 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy ezen mintatételt nem tartalmazza az analitikus nyilvántartás.	Az Ászt. 45. §-(1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztania." A követelések analitikus/részletező nyilvántartásának vezetésének az Ászt. 14 melléklet III. Követelések nyilvántartása című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 60 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	8	01417 114 1	Bankszámlakivonat (014/2017. sz.); Elszámolólap B. Zsné bérköltsége támogatás igényléséhez, szakmai teljesítés igazoláshoz a JN-05M/01/012147-1/2016. sz. Hatósági szerződéshez (időszak: 2016. december); Bevételi utalvány (UTB1700143. sz.).	Kgv.évben esed. köv. műk.c. támog. bev. ált.- 61609/16/00946. számú közfoglalk. szerződés 2016.12.havi támogatás COFOG: 102023						163 830	163 830	T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A követelés előírása vonatkozásában a bevételi utalvány nem tartalmaz adatot, így a 3511. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a követelés előírását. A követelések analitikus/részletező nyilvántartását 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy ezen mintatételt nem tartalmazza az analitikus nyilvántartás.	Az Ászt. 45. §-(1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztania." A követelések analitikus/részletező nyilvántartása kialakítása és vezetése során az Ászt. 14 melléklet című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 60 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	8	01417 114 2	Bankszámlakivonat (014/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1700144 sz. Elszámolólap Né K.Á. bérköltsége támogatás igényléséhez, szakmai teljesítés igazoláshoz a JN-05M/01/012147-1/2016. sz. Hatósági szerződéshez (időszak: 2016. december).	Kgv.évben esed. köv. műk.c. támog. bev. ált.- 61609/16/00945 számú közfogl. tám. 2016.12. havi COFOG: 104043						221 177	221 177	T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A követelés előírása vonatkozásában a bevételi utalvány nem tartalmaz adatot, így a 3511. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a követelés előírását. A követelések analitikus/részletező nyilvántartását 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy ezen mintatételt nem tartalmazza az analitikus nyilvántartás.	Az Ászt. 45. §-(1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztania." A követelések analitikus/részletező nyilvántartása kialakítása és vezetése során az Ászt. 14 melléklet című pontjában foglaltak betartása szükséges.	I

Ellenőrzött szerv neve: Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
PIR: 577423

M ntavétel ek értéke ése
időszak: 201 negyedév

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ESZJ/ESZJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő Igen/Nem (I/N)	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] (M/I)	[illegible]	[illegible]	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
A _ 71 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	H17013000073	Bankszámlakivonat (076/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1705286. sz.); Kimutatás a "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" (időszak: 2017.05.01-2017.05.31., kelte: 2017.06.09., B.E. aláírásával, ell: Kné); Egyszerűsített készpénzfizetési számlák 16 db (NJ6EA 0964011-094026 sz. számlák).	Kgv.évben esed. köv. működési bevételre- NJ6EA0964011-26 COFOG: 107052				N		60 680	T3514-K9125	N	I	I	I	I	I			(2) bekezdése teljes körűen k összeget al pontosan alá	I
A _ 71 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	H17013000039	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1703126.sz.); "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.03.01-2017.03.31., kelte: 2017.03.14., B.E. aláírásával); A kimutatás melléklete 4 db készpénzfizetési számla (GV4EA 6023815-18. sz.).	Kgv.évben esed. köv. működési bevételre- gyerek étkezési díj Bölcsőde GV4EA6023815-6023818 COFOG: 104035				N		34 425	T3514-K9125	N	I	I	I	I	I			A megfelelő - 104035. Gyermekétkeztetés bölcsődében - COFOG-on történt a gyermek étkeztetési díj bevételének az elszámolása. A követelés előírása vonatkozásban a bevételi utalvány nem tartalmaz adatot, így a 3514. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a követelés előírását. A követelések analitikus/részletező nyilvántartását 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy a fenti analitikus nyilvántartás nem alkalmas a költségvetési számvitelben a rovatonkénti nyilvántartással történő egyeztetésre.		I
A _ 71 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8	03417 114 18 H17013000039	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1703126.sz.); "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.03.01-2017.03.31., kelte: 2017.03.14., B.E. aláírásával); A kimutatás melléklete 4 db készpénzfizetési számla (GV4EA 6023815-18. sz.).	Kgv.évben esed. köv. működési bevételre- gyerek étkezési díj Bölcsőde GV4EA6023815-6023818 COFOG: 104036						34 425	34 425	T9125-K3514	N	I	I	I	I	I			A 104035. Gyermekétkeztetés bölcsődében COFOG-ról a 104036.Munkahelyi étkeztetés bölcsődében COFOG-ra áfvezetés miatt. Az átvezetést, annak indokoltságát a bizonylatok alátámasztják. A követelés előírása vonatkozásban a bevételi utalvány nem tartalmaz adatot, így a 3514. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a követelés előírását. A követelések analitikus/részletező nyilvántartását 2018.04.13-án a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg.		I
A _ 150 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	bér 170760	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelfutásmási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köv.- 2017.03.havi bér							373 643	36515	N	I	N	I	I	I			A mintatételhez alapbizonylatok nem állnak rendelkezésre. A dokumentumok alapján feltételezett bizonylatok - természetesen - nem tartalmaznák a mintatétel gazdasági eseményét, de ezen havi bérfeladáshoz kapcsolódó hiányzó kifizetésnek véleményezük.		I
A _ 150 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	2017.04.04	Bankszámlakivonat (042/2017. sz.); Bevételi pénztárbizonylat (pk1701930021. sz.); Kiadási utalvány (UTB1702291. sz.); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930100. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700980. sz.); H.B. vonatkozásában Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (kelte: 2017.04.04.); M.Né. vonatkozásában Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (kelte: 2017.04.04.); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott Házipénztári munkabér kifizetés- tételes lista a fentiek 2 fő részére történő kifizetéshez.	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köv.- Munkabér kifiz. 2 fő																	A munkaszámláról felvett készpénz bevételezése a házipénztárba nem megfelelően dokumentált, mivel a bevételi pénztárbizonylathoz csatolni szükséges a bank által kiadott készpénzkifizetési bizonylatot. A kiadási pénztárbizonylatot személyenként kell kiállítani, a "csoportos" kifizetés nem szabályszerű. Pénztárellenőr nincs kijelölve.		
A _ 150 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701930174	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930174. sz.); Kiadási utalvány (UTV1701397. sz.); Készpénzigénylés vásárlási előlegre (kelte: 2017.06.07. elrendelő aláírásával); Az intézményvezető levele a vásárlási előleg igénylésről (kelte: 2017.05.30.).	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előlegek- Vásárlási előleg kifiz. Szvoboda G.						990 000	990 000	T365156-K32113	N	I	I	I	I	I			A vásárlási előleg igénylése szabályszerűen történt: az intézményvezető engedélyezte, amelyet a számviteli osztályvezető ellenjegyzett. A vásárlási előleg kiadásának az analitikus/részletező nyilvántartásba történő rögzítésének dokumentálása nem igazolt: sem a nyilvántartásba vétel sorszáma nincs egyik bizonylaton sem feltüntetve, sem az analitikus nyilvántartást nem csatolták a bizonylatokhoz. Az analitikus nyilvántartást 2018.04.03-án, a helyszíni ellenőrzés során adták át; megállapítottuk, hogy a vezetése nem teljes körűen felel meg a jogszabályi előírásoknak. Pénztárellenőr nincs kijelölve.		
A _ 163 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	E/I/2 Más előírtesen felszámított levonható általános forgalmi adó	8	2017/071	nincs bizonylat	Működési célú előz.felsz. levonható ÁFA (egyenes) - szociális étkeztetés COFOG:107051	N	N	N	N	N	n.a.	195 655	36412	N	N	N	N	N	N	I	A kije	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." Továbbá az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	
A _ 168 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	H17013000039	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1703126.sz.); "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.03.01-2017.03.31., kelte: 2017.03.14., B.E. aláírásával); A kimutatás melléklete 4 db készpénzfizetési számla (GV4EA 6023815-18. sz.).	Termékért,szolg.nyújt táshoz kapcs kiszlázott áfa-gyerek étkezési díj Bölcsőde GV4EA6023815-6023818 COFOG: 104035						7 319	7 319	T3642211-K4216;	I	I	I	I	I	I					
A _ 168 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	8	H17013000072	Bankszámlakivonat (076/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1705286. sz.); Kimutatás a "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" (időszak: 2017.05.01-2017.05.31., kelte: 2017.06.09., B.E. aláírásával, ell: Kné); Egyszerűsített készpénzfizetési számlák 16 db (NJ6EA 0964011-094026 sz. számlák).	Termékért,szolg.nyújt táshoz kapcs kiszlázott áfa-nappali ellátás NJ6EA0964011-0964026 COFOG: 107051																	A mintatételben elszámolt nappali ellátás - ebéd kiszállítás térítési díj Áfájának az elszámolását tartalmazza. A bevételi utalványon a mellékelt készpénzfizetési számlák sorszáma téves. Lásd: a 02-200-3. sz. mintatételben leírtakat! Az UTS1705284. sz. Bevételi utalványon a megjegyzésben szereplő számlaszámok hivatkozása nem a mellékelt számlák sorszámai. Ezen a bevételi utalványon szerepel az elszámolt Áfa. A bankszámla kivonatban jóváírt befizetés összege: 85 775 Ft, amely összeget a 2 db bevételi utalvány és a kimutatások és a hozzá tartozó számlák összege igazolt. Az UTS1705289. sz. bevételi utalványon és a kontírozásban - amelyet a mellékletei alátámasztanak - 306 Ft összegű kiszámlázott Áfa szerepel, amely összeget nem tartalmazza ezen mintatételben elszámolt kiszámlázott Áfa. A főkönyvi számla adatát az alapbizonylat nem támasztja alá.	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása.	
A _ 181 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	181	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	0	2014 rendező mérleg	Nemzeti vagyon induláskori értéke						4 876 072	4 876 072	411	I	I	I	I	I	I		A 2014. évi Rendező mérleg D/I. Tartós tőke (88. sor) egyenlege: 4 876 ezer Ft, amely egyező a 411. K egyenlegével: 4 876 072 Ft.		
A _ 185 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	0	2014 rendező mérleg	Egyéb eszközök induláskori értéke-						1 228 774	1 228 774	4133	I	I	I	I	I	I		A 2014. évi Rendező mérleg E/I/1. Költségvetési tartalék elszámolása (99. sor) egyenlege: 1 229 ezer Ft, amely egyező a 4133. K egyenlegével: 1 228 774 Ft.		
A _ 187 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény		átvez 170026	Utalvány az 5., az 1. és 2. bizonylatmember, a 2016. évi Éves beszámoló 13/A. Eredménykimutatás árlapja	Felhalmozott eredmény-mérleg szerinti eredmény átvezetése				N	N	8 056 716	8 056 716	414	I	I	I	I	I	I	M	Az utalvány tartalmazza a 2017.01.06-án - 2017.01.01. napjára -könyvelt/kontírozott gazdasági eseményeket: amerly adatai alapján megállapítottuk, hogy a 2016. évfi mérleg szerinti eredményt az évnyitást követően átvezették aq 414. Felhalmozottz eredmény főkönyvi számlára.		I
A _ 189 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény		átvez 170026	Utalvány az 5., az 1. és 2. bizonylatmember, a 2016. évi Éves beszámoló 13/A. Eredménykimutatás árlapja	Mérleg szerinti eredmény-mérleg szerinti eredmény átvezetése				N	N	8 056 716	8 056 716	416	I	I	I	I	I	I	M	Az utalvány tartalmazza a 2017.01.06-án - 2017.01.01. napjára -könyvelt/kontírozott gazdasági eseményeket: amerly adatai alapján megállapítottuk, hogy a 2016. évfi mérleg szerinti eredményt az évnyitást követően átvezették aq 414. Felhalmozottz eredmény főkönyvi számlára.		
A _ 193 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8	pk1701930191	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930191. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705787. sz.); Csurkeszőlő Fürdő és Gyógyászati Központ számlája (1052/00002 sz.).	Kgv.évben es. kötelezettségek dologi kiadásokra- Úszásoktatás Nyári napközi COFOG: 104042						11 550	11 550	T527-K4213	N	I	I	I	I	I	I		Mivel a kötelezettség számlán történő elszámolását a kiadási utalvány kontírozása nem tartalmazza, így a 4213. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a kötelezettség főkönyvi nyilvántartásban történő elszámolását. A kötelezettségvállalás analitikus/részletező nyilvántartás teljes körűen nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	analitikus/részletező nyil szükséges az Áhsz. 4. fizetési kötelezettségek minimális követelményeket	

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést gz k

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alátétnyomai						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségvállalás és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (I/Ií)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (I/Ií)
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
A _ 198 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	8	pk1701930024 05974/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930024. sz.); Kiadási utalványok (UTS1700576. és UTS1700581.sz.). LÁ.VA Manager Iroda Kft. számlája (LAVA-05974/2017 sz.); Állományba vételi bizonylat (sz: 00007542); 11212. Szellemi termékek aktivált állományi értéke KF tárgyi eszköz kartonja az "IQtató Classic" iktató és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában 2 db (az 1-2017/Szoc. és a 2-2017/Szoc. leltári számiak); Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontásával - a 1122. Kisértékű szellemi termékek akt.ÁB.ért. sz. főkönyvi szám vonatkozásában - a 102023. Időskorúak tartós bentlakásos ellátása és a104043. Családi és gyermekjóléti Központ kormányzati funkciókat tartalmazza.	Kigy.évben es. kötelezettségek beruházásokra-llctató és dokumentumkez. rendszer vás. Kőnőn COFOG: 102023						20 574	20 574	T151/1122-K4216; T3641412-K4216; T4216-K32113. T4216-K32113 vagy T1122-K32113; T3641412-K32113	N	I	I	I	I	I	I	Az A-02-1. mintatételben szereplő gazdasági eseményhez kapcsolódóan a 102023. COFOG-on elszámolt beszerzésnek a kötelezettség főkönyvi számlán történő elszámolását vizsgáljuk ebben a mintatételben. Az Ikató és dokumentum rendszer beszerzése során bizonyára történt írásbeli megrendelés (a szállító felé történt igény benyújtása), amely aláírásával kötelezettségvállalás történt. Mivel hiányzik a megrendelés, valamint a kiadási utalvány(ko)n nem szerepel (az utalványlapokon nincs kialakítva a kőt.váll és pénzügyi ellenjegyzés aláírására szolgáló rész) a kőt.váll. és a pénzügyi ellenjegyzés megtörténésének igazolása (aláírások), emiatt nem az Ávr-ben foglaltak szerint dokumentált a szellemi termékek beszerzésének a kötelezettségvállalása és a pénzügyi ellenjegyzése. A kiadási utalványlapokon a "Kötváll. sorszáma: K/17/13/0000039." szerepel, ebből következően véleményezhető, hogy készült kötelezettségvállalásra dokumentum, de azt az Igazgatóság nem kapta meg (a gazdasági esemény alapbizonylatai kőtné pedig nem fűznék le!). Mivel a kötelezettség számlán történő elszámolását a kiadási utalvány kontírozása nem tartalmazza, így a 4216. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a kötelezettség főkönyvi nyilvántartásban történt elszámolását.	Az Ámsz. 45. §.(1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." További az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. A részletező nyilvántartásoknak az Ámsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.	I
A _ 198 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	8	pk1701930019 05975/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930019 sz.); Kiadási utalvány (UTS1700576. sz.); LÁ.VA Manager Iroda Kft. számlája (LAVA-05975/2017. sz.); Állományba vételi bizonylat (sz: 00007548); 11212. Szellemi termékek aktivált állományi értéke KF tárgyi eszköz kartonja ("IQtató Classic" iktató és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában).	Kigy.évben es. kötelezettségek beruházásokra-llctató és dokumentumkez. rendszer vás. Központ COFOG: 104043						20 574	20 574	T151/1122-K4216; T3641412-K4216; T4216-K32113. T4216-K32113 vagy T1122-K32113; T3641412-K32113	N	I	I	I	I	I	I	Az A-02-1. mintatételben szereplő gazdasági eseményhez kapcsolódóan a 104043. COFOG-on elszámolt beszerzésnek a kötelezettség főkönyvi számlán történő elszámolását vizsgáljuk ebben a mintatételben. Az Ikató és dokumentum rendszer beszerzése során bizonyára történt írásbeli megrendelés (a szállító felé történt igény benyújtása), amely aláírásával kötelezettségvállalás történt. Mivel hiányzik a megrendelés, valamint a kiadási utalvány(ko)n nem szerepel (az utalványlapokon nincs kialakítva a kőt.váll és pénzügyi ellenjegyzés aláírására szolgáló rész) a kőt.váll. és a pénzügyi ellenjegyzés megtörténésének igazolása (aláírások), emiatt nem az Ávr-ben foglaltak szerint dokumentált a szellemi termékek beszerzésének a kötelezettségvállalása és a pénzügyi ellenjegyzése. A kiadási utalványlapokon a "Kötváll. sorszáma: K/17/13/0000034." szerepel, ebből következően véleményezhető, hogy készült kötelezettségvállalásra dokumentum, de azt az Igazgatóság nem kapta meg. Mivel a kötelezettség számlán történő elszámolását a kiadási utalvány kontírozása nem tartalmazza, így a 4216. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg a kötelezettség főkönyvi nyilvántartásban történt elszámolását. A kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartást - "Kötelezettségvállalás: Szerződés - Ügyfél" című nyilvántartás - 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során adták át Igazgatóságunk részére. Megállapítottuk, hogy a nyilvántartás csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Az Ámsz. 45. §.(1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." További az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. A részletező nyilvántartásoknak az Ámsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.	I
A _ 198 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	8	04317 114. 2 17003	Bankszámlakivonat (043/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703772. sz.); Human Internationl Obcianské Záruzenie (Szlovákia) számlája (17003. sz.); Állományba vételi bizonylat 131121. sz. főkönyvre (Ssz. 00007592); 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés főkönyvi számlához tárgyi eszköz karton (lőrhási ágy 2 db).	Kigy.évben es. kötelezettségek beruházásokra-2 db lőrhási ágy COFOG: 102023-ra 17 600 Ft és 102024-ra 13 538 Ft						31 138	31 138	T131121-K4216 vagy T131121-K331131	N	I	N	I	I	I	I	A számla alapján 2 db elektromos lőrhási ágy beszerzése történt. Megrendelést az ellenőrzés során nem kaptó Igazgatóságunk, pedig kétséges, hogy írásban rögzített megrendelés nélkül történt volna a beszerzés. A számlában szereplő számlaszöveg eladási ár 50 €/db, összesen 100 €. A beszerzési ár €-ból HUF-ra történő átszámítása nincs dokumentálva: a számla alsó részében cerusával feljegyezve "31 285 -" A bankkivonatban szereplő átutalt, a kiadási utalványon szereplő beszerzési ár 31 138 Ft. Az € átszámítás dokumentálásának hiányában megállapítottuk, hogy a beruházás bekerülési értékének megállapítása nem szabályszerű. A lőrhási ágyak beszerzése során bizonyára történt írásbeli megrendelés (a szállító felé történt igény benyújtása), amely aláírásával kötelezettségvállalás történt. Mivel hiányzik a megrendelés, valamint a kiadási utalvány(ko)n nem szerepel (az utalványlapokon nincs kialakítva a kőt.váll és pénzügyi ellenjegyzés aláírására szolgáló rész) a kőt.váll. és a pénzügyi ellenjegyzés megtörténésének igazolása (aláírások), emiatt nem az Ávr-ben foglaltak szerint dokumentált ezen beruházás/beszerzés kötelezettségvállalása és a pénzügyi ellenjegyzése. A kiadási utalványlapon a "Kötváll. sorszáma: K/17/13/0000211." szerepel, ebből következően véleményezhető, hogy készült kötelezettségvállalásra dokumentum, de azt az Igazgatóság nem kapta meg (a gazdasági esemény alapbizonylatai kőtné pedig nem fűznék le!). Mivel a kötelezettség számlán történő elszámolását a kiadási utalvány kontírozása nem tartalmazza, így a 4216. főkönyvi számla tételes forgalma alapján az alábbiakat állapítottuk meg: a 102023. Időskorúak tartós bentlakásos ellátása COFOG-ra: 17 600 Ft, a 102024. Demens betegek tartós bentlakásos ellátása COFOG-ra: 13 538 Ft.	Az Ámsz. 45. §.(1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." További az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. A részletező nyilvántartásoknak az Ámsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című pontja alapján tartalmazniuk kell a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.	I
01 _ 01 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170745	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Ind aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 041233	I	N	N	N	N	1 252 364	1 252 364	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 041233. COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonylattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Ind könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170713	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Ind aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 102023	I	N	N	N	N	2 266 079 ill. 2 365 959	2 266 079	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 102023. COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonylattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A fenti COFOG-on elszámolt összeg -122 748 Ft-tal eltér a Bérfelhasználási összesítőben szereplő összegtől.A bizonylatok adatai alapján nem lehet megállapítani az eltérés okát, emiatt kétséges a mintatételben a fenti COFOG-ra elszámolt illetmény összegének valószerűsége. A segédtáblát K.Ind könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	A gazdasági esemény alapbizonylataiban foglalt adatoknak összhangban kell lenniük egymással, nem lehetnek eltérők, mert az aszámvitelben elszámolt adat valódiságát teszi kétségessé. Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170717	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Ind aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 102024	I	N	N	N	N	725 569	725 569	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 102024. COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonylattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Ind könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170726	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Ind aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 102031	I	N	N	N	N	289 498 ill. 200 418	289 498	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 102031. COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonylattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A fenti COFOG-on elszámolt összeg + 89 080 Ft-tal eltér a Bérfelhasználási összesítőben szereplő összegtől.A bizonylatok adatai alapján nem lehet megállapítani az eltérés okát, emiatt kétséges a mintatételben a fenti COFOG-ra elszámolt illetmény összegének valószerűsége. A segédtáblát K.Ind könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	A gazdasági esemény alapbizonylataiban foglalt adatoknak összhangban kell lenniük egymással, nem lehetnek eltérők, mert az aszámvitelben elszámolt adat valódiságát teszi kétségessé. Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170748	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Ind aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104031	I	N	N	N	N	998 602	998 602	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 104031. COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonylattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Ind könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kockázattal megcélzott ellenőrzési célok és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 01 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170752	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104035	I	N	N	N	N	417 922 ill. 257 188	417 922	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 104035 COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonyítattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A fenti COFOG-on elszámolt összeg = 160 734 Ft-tal eltér a Bérfelhasználási összesítőben szereplő összegtől.A bizonylatok adatai alapján nem lehet megállapítani az eltérés okát, emiatt kétséges a mintatételben a fenti COFOG-ra elszámolt illetmény összegének valószerűsége. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	A gazdasági esemény alapbizonylataiban foglalt adatoknak összhangban kell lenniük egymással, nem lehetnek eltérések, mert az számviszlelben elszámolt adat valódiságát teszi kétségessé. Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 7	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170728	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104042	I	N	N	N	N	759 807	759 807	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 104042 COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonyítattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 8	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170734	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104043	I	N	N	N	N	1 983 803	1 983 803	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 104043 COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonyítattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 9	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170723	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 107051	I	N	N	N	N	143 967 ill. 233 045	143 967	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 107051 COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonyítattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A fenti COFOG-on elszámolt összeg - 89 078 Ft-tal eltér a Bérfelhasználási összesítőben szereplő összegtől.A bizonylatok adatai alapján nem lehet megállapítani az eltérés okát, emiatt kétséges a mintatételben a fenti COFOG-ra elszámolt illetmény összegének valószerűsége. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	A gazdasági esemény alapbizonylataiban foglalt adatoknak összhangban kell lenniük egymással, nem lehetnek eltérések, mert az számviszlelben elszámolt adat valódiságát teszi kétségessé. Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 10	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170720	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 107052	I	N	N	N	N	538 731	538 731	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 107052 COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonyítattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 01 _ 11	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170754	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 107055	I	N	N	N	N	200 438	200 438	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 107055 COFOG-ra elszámolt illetmények összegének helytállósága bizonyítattal nem alátámasztott, mivel a munkavállalók havi bérszámfejtési lapjait a mintatétel alapbizonylatai nem tartalmazzák. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 04 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	10	bér 170715	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.); "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat (kelte: nincs feltüntetve, két személy szignójával ellátva); A KSZEK "Változó munkabérek" feladás (időszak: 2016.03.01-2016.03.31., a táblázat "összeállító"-ja és az adatrögzítő aláírásával (kelte: nincs dátumozva).	Készenléti, ügyeleti, hely. díj, túlóra teljesítése-2017.03.havi bér COFOG 102023	I	N	I	N	N	15 368	15 368	T0511043-K0031; T534-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 102023 COFOG-ra elszámolt túlóra összegének helytállósága bizonyítattal csak részben alátámasztott, mivel a a "Változó munkabérek" táblázat a COFOG-ot és a túlóra bruttó összegét nem tartalmazza, így nem azonosítható be az elszámolt túlóra összege COFOG-onkézt. Ezen táblázatot az intézményvezetője vagy az aláírásra jogosult más személy nem írta alá. A "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat személyeket nem tartalmaz, emiatt nem támasztja alá az elszámolt túlóra összegét. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 04 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	10	bér 170756	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.); "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat (kelte: nincs feltüntetve, két személy szignójával ellátva); A KSZEK "Változó munkabérek" feladás (időszak: 2016.03.01-2016.03.31., a táblázat "összeállító"-ja és az adatrögzítő aláírásával (kelte: nincs dátumozva).	Készenléti, ügyeleti, hely. díj, túlóra teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 102031	I	N	I	N	N	12954 ill. 0	12 954	T0511043-K0031; T534-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 102031 COFOG-ra elszámolt túlóra összegének helytállósága bizonyítattal csak részben alátámasztott, mivel a a "Változó munkabérek" táblázat a COFOG-ot és a túlóra bruttó összegét nem tartalmazza, így nem azonosítható be az elszámolt túlóra összege COFOG-onkézt. Ezen táblázatot az intézményvezetője vagy az aláírásra jogosult más személy nem írta alá. A "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat személyeket nem tartalmaz, emiatt nem támasztja alá az elszámolt túlóra összegét. A segédtáblában a 102031. COFOG-ra elszámolt túlórát a bérfelhasználási összesítőben a 104043. COFOG tartalmazza. Fentiek miatt a főkönyvi könyvelésben ezen a COFOG-on elszámolt túlóra összegének és az alapbizonylatok adatainak az egyezősége sem áll fenn. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 04 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	10	bér 170729	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.); "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat (kelte: nincs feltüntetve, két személy szignójával ellátva); A KSZEK "Változó munkabérek" feladás (időszak: 2016.03.01-2016.03.31., a táblázat "összeállító"-ja és az adatrögzítő aláírásával (kelte: nincs dátumozva).	Készenléti, ügyeleti, hely. díj, túlóra teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104042	I	N	I	N	N	22 122	22 122	T0511043-K0031; T534-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 104042. COFOG-ra elszámolt túlóra összegének helytállósága bizonyítattal csak részben alátámasztott, mivel a a "Változó munkabérek" táblázat a COFOG-ot és a túlóra bruttó összegét nem tartalmazza, így nem azonosítható be az elszámolt túlóra összege COFOG-onkézt. Ezen táblázatot az intézményvezetője vagy az aláírásra jogosult más személy nem írta alá. A "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat személyeket nem tartalmaz, emiatt nem támasztja alá az elszámolt túlóra összegét. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 04 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	10	bér 170741	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Iné aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.); "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat (kelte: nincs feltüntetve, két személy szignójával ellátva); A KSZEK "Változó munkabérek" feladás (időszak: 2016.03.01-2016.03.31., a táblázat "összeállító"-ja és az adatrögzítő aláírásával (kelte: nincs dátumozva).	Készenléti, ügyeleti, hely. díj, túlóra teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104043	I	N	I	N	N	88 082 ill. 101 036	88 082	T0511043-K0031; T534-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 104043. COFOG-ra elszámolt túlóra összegének helytállósága bizonyítattal csak részben alátámasztott, mivel a a "Változó munkabérek" táblázat a COFOG-ot és a túlóra bruttó összegét nem tartalmazza, így nem azonosítható be az elszámolt túlóra összege COFOG-onkézt. Ezen táblázatot az intézményvezetője vagy az aláírásra jogosult más személy nem írta alá. A "Március havi munkaidőbeosztás" táblázat személyeket nem tartalmaz, emiatt nem támasztja alá az elszámolt túlóra összegét. A segédtáblában a 102031. COFOG-ra elszámolt túlórát a bérfelhasználási összesítőben a 104043. COFOG tartalmazza. Fentiek miatt a főkönyvi könyvelésben ezen a COFOG-on elszámolt túlóra összegének és az alapbizonylatok adatainak az egyezősége sem áll fenn. A segédtáblát K.Iné könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nélkül történt az illetmény kifizetés teljesítésének elszámolása.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelése-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel azonosítója (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Különböző megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 06 _ 1	IKJ	II negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	10	bér 170749	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számlával szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.). Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1704048. sz.); D Né vonatkozásában Hálózti intézményi kifizetés 2017.03.09 napján; Az intézményvezető/munkáltató rendelkezése (fkt.sz: 15/2017., kelte: 2017.02.01.).	Jubileumi jutalom teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104031	I	N	I	I	I	382 500	382 500	T0511063-K0031; T542-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A gazdasági esemény elszámolása során a kötelezettségvállalás (a munkáltatói döntés, elrendelés) pénzügyi ellenjegyzés nélküli történt.	Az Ávr. 57. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 09 _ 1	IKJ	II negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	bér 170730	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számlával szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Közlekedési költségtérítés teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104042	N	N	N	N	N	4 080	4 080	T0511093-K0031; T545-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 104042. COFOG-on elszámolt közlekedési költségtérítés dokumentálásához a Bérfelhasználási összesítő és a bérkönyvelést megalapozó segédtábla adatait alátámasztó alapbizonylatokat az ellenőrzés során nem kaptunk. A segédtáblát K.Né könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának igazolása a közlekedési költségtérítés kifizetés teljesítésének elszámolása vonatkozásában nem bizonyított.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 09 _ 2	IKJ	II negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	2017.03.havi bér	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számlával szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Közlekedési költségtérítés teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 104043	N	N	N	N	N	5 040	5 040	T0511093-K0031; T545-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 104043. COFOG-on elszámolt közlekedési költségtérítés dokumentálásához a Bérfelhasználási összesítő és a bérkönyvelést megalapozó segédtábla adatait alátámasztó alapbizonylatokat az ellenőrzés során nem kaptunk. A segédtáblát K.Né könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának igazolása a közlekedési költségtérítés kifizetés teljesítésének elszámolása vonatkozásában nem bizonyított.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 13 _ 1	IKJ	II negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10	bér 170746 bér 170716 bér 170718 bér 170750 bér 170731 bér 170743 bér 170724 bér 170721	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számlával szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott Kompenzáció havi részletezése (időszak:: 2017.06. hó; kelte: 2017.07.02.) 9 fő munkavállaló vonatkozásában Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járulékalapú és egyéb	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése-2017.03.havi bér COFOG: 041233-ra 9 925 Ft, COFOG: 102023 -ra 7 500 Ft COFOG: 102024-re 34 500 Ft, COFOG: 104031-re 13 800 Ft, COFOG: 104042-re 37 082 Ft, COFOG: 104043-ra 13 000 Ft, COFOG: 107051-re 17 929 Ft, COFOG: 107052-re 12 000 Ft.	N	N	N	N	N	145 736	145 736	T0511133-K0031; T548-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kiadásnem/jogcím bérkompenzáció és betegszabadság elszámolását tartalmazza. A Bérfelhasználási összesítő adatai és a bérkönyvelés segédtáblájának adatai egyezőek. A havi főszámfejtési lapok alapján az alábbiakat állapítottuk meg: A 102023., a 102024., a 104031., a 104043. és 107052 COFOG-ra egyéb személyi juttatásra elszámolt (bérkompenzáció összegeket a számfejtési lapok adatai alátámasztják. A kompenzációra jogosultat és összegét a "Kompenzáció havi részletezése" táblázat adatai alátámasztják. A 041233., a 104242. és 107051 COFOG-ra egyéb személyi juttatásra elszámolt betegszabadság összegeket a számfejtési lapok adatai alátámasztják. A segédtáblát K.Né könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának igazolása a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kifizetés teljesítésének elszámolása vonatkozásában nem bizonyított.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 17 _ 1	IKJ	II negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		bér 170241	nincs bizonylat	Áll-ba nem tartozók megbízási díjának kiadása-2016.12.havi bér COFOG: 107051						12 000	12 000	051223	N	N	N	N	N	N	I	A kijelölt mintavételhez semmilyen bizonylatot nem kaptunk.	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 21 _ 1	IKJ	II negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170747	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számlával szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Szociális hozzájárulási adó kiadása-2017.03.havi bér COFOG: 041233	N	N	N	N	N	138 855	138 855	T05231-K0031; T551-K4212	N	I	I	I	I	I	I	A segédtáblát K.Né könyvelő aláírta, más aláírása nem szerepel. Kiadási utalvány ehhez a gazdasági eseményhez nem készült, így az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának igazolása a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kifizetés teljesítésének elszámolása vonatkozásában nem bizonyított.	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 21 _ 2	IKJ	II negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170256	MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott Költségvetési szervek finanszírozási összesítője 2016.12 hónapban 6 oldal (dátuma: 2017.01.12.).	Táppénz hozzájárulás kiadásai-2016.12. havi bér COFOG: 041233	N	N	N	N	N	2 200	2 200	T05231-K0031; T551-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A finanszírozási összesítőben szerepel a munkáltatói táppénzhozzájárulás 2 200 Ft összeggel. Ezen mintavétel vonatkozásában a főkönyvi könyveléshez kiadási utalvány nem áll rendelkezésre, így a kontírozást, valamint a COFOG-ra történő elszámolás bizonylattal nincs alátámasztva. Megállapítottuk továbbá, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának igazolása a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kifizetés teljesítésének elszámolása vonatkozásában nem bizonyított.	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 29 _ 1	IKJ	II negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	07117 114 5 2017/000095	Bankszámlakivonat (071/2017. sz.); Kéki Patika Kft. Számlája (SZ/2017/00095. sz.); a számla mellékletei: cikk összesítő és betegenkénti lista, Kiadási utalvány (UTS1704352. sz.).	Gyógyszerbeszerzés kiadása-gyógyszer beszerzés COFOG: 102023-ra 33 022 Ft és COFOG: 102024-re 32 392 Ft.	N	N	I	I	I	65 414	65 414	T0531131-K00311; T5111-K4213	I	I	N	I	I	I	I	A számla utolsó oldalán kézírással feljegyzve a COFOG-okra bontott adóalap és Áfa, majd összesen. A számlákat leveszítése, a megosztás módszere nem dokumentált, emiatt csak vélelmezni lehetséges, hogy a COFOG-okra elszámolt gyógyszer beszerzés összege a valóságnak megfelelően történt.	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 29 _ 2	IKJ	II negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	05117 114 3 WHISA1486493	Bankszámlakivonat (051/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702636. sz.); Bné K.A. ev. Számlája (WHISA1486493. sz.).	Egyéb szakmai anyagbeszerzés kiadása-latex kesztyű COFOG: 102023-ra 5 964 Ft és COFOG: 102024-re 4 587 Ft.	N	N	I	I	I	10 551	10 551	T0531139-K0031; T5119-K4213	I	I	N	I	I	I	I	A számlán kézírással feljegyzve a COFOG-okra bontott adóalap/nettó összeg. A számlákat leveszítése, a megosztás módszere nem dokumentált, emiatt csak vélelmezni lehetséges, hogy a COFOG-okra elszámolt latex kesztyű beszerzés összege a valóságnak megfelelően történt.	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 30 _ 1	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	06117 114 2 17100187	Bankszámlakivonat (061/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703477.sz.); Eli-Nett Kft.számlája (17100187. sz.); Szállítólevelek (13 db).	Élelmiszer-beszerzés kiadása-élelmiszer vásárlás Kőrösi utca COFOG: 102023	N	N	I	I	I	15 836	15 836	T0531231-K0031; T5121-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A számla alapján rendszeresen szállított élelmiszer (pékáruk) beszerzés történik a szállítótól. Ezen rendszeres tevékenységre - vélelmezhetően - megállapodás/szerződés alapján kerül sor. Amennyiben nem történt szerződéskötés/megállapodás, akkor pedig írásbeli megrendelés szükséges ahhoz, hogy a szállító ezt a rendszeres értékesítést teljesítse. Ebből következően kell lennie írásbeli kötelezettségvállalásnak. A számla összegének megbontása COFOG-okra csak a kiadási utalvány kontírozásánál szerepel. A számlákat leveszítése, a megosztás módszere nem dokumentált, emiatt csak vélelmezni lehetséges, hogy a COFOG-okra elszámolt élelmiszer beszerzés összege a valóságnak megfelelően történt.	Az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Áhsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelező megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 30 _ 2	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1701930185 1045/00002	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930185. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705766. sz.); Penny-Market Kft. Számlája (1045/00002. sz.).	Élelmiszer-beszerzés kiadásai-Élelmiszer vás. Gyerek étk. Bölcsőde COFOG: 104035	N	N	I	I	I	11 294	11 294	T0531231-K0031; T5121-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében COFOG-on elszámolt élelmiszer beszerzés nem megfelelően dokumentált, mivel a kiadási utalvány - és a mintatétel többi alapbizonylata - azt igazolja/arról szól, hogy ezt az élelmiszer beszerzést közvetlen felhasználásra vásárolták. A gyermekélelmezésben az élelmezési nyersanyag felhasználás nyilvántartása és betartása/figyelemmel kísérése miatt készletre vétel történik (raktári bevételezésre kerül). A Bölcsődében az élelmiszer anyagfelhasználást (az A-29-2. sz. mintatételhez biztosított alapbizonylatok alapján) a QualitySoft ProDinS integrált Rendszer Élelmezési nyilvántartás moduljában vezetik. Ebből következően minden élelmiszer beszerzést ebbe a nyilvántartásba kell bevételezni. Ebben az esetben nem elegendő a teljesítésigazolás bélyegző használata és a kiadási utalványon teljesítésigazolás aláírása; az élelmezési nyilvántartásba történt bevételezést kell hitelesen igazolni (pl. bevételi bizonylatok az Élelmezési modulból, ha ilyen nincs, akkor rendszerszerűen egy nyomtatvány és ebbe jegyezni a programban rögzített bevételezés hivatkozásait. Fentiek alapján megállapítottuk, hogy ezen elszámolás szabálytalanul történt, amely következtében kétségessé vált a Bölcsődében az élelmezési nyersanyagfelhasználás/élelmezési nyersanyag norma felhasználás a valóságnak megfelelő nyilvántartása. A kiadási pénztárbizonylat kiállítása szabálytalanul történt: egyrészt mivel 3 db különböző szállító számlájáról egy összegben számolták el, másrészt a mintatételben szereplő gazdasági esemény bizonylata vonatkozásában nem a szállító/partner szerepelhet, hanem a "Bölcsőde"-t nevezte meg.		I
01 _ 30 _ 3	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	08217 114 14 KF5SA9360158	Bankszámlakivonat (082/2017. sz.); Pné L.R.E.V. számlája (KF5SA 9360158. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705243. sz.).	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadásai-boríték, befűzős mappa, szines befűzőmappa, fűzőmásolópapír, iratgyűjtő papucs, toll, stb COFOG: 104043	N	N	I	I	I	36 395	36 395	T0531232-K0031; T5122-K4213	I	I	N	I	I	I	I	A számlán szerepel 1 db flipchart tábla, amelynek értéke 16 457 Ft (ÁFA nélkül). A táblát irodaszerek közé - üzemeltetési anyagként számolták el. Álláspontunk szerint ez kisértékű tárgyi eszköznek minősül. A Bölcsődének vásárolt szemetes kuka (A-06-3. sz. mintatételben) kisértékű tárgyi eszköznek minősítése és a fenti tábla anyagként való elszámolása is indokolja az A-06-3. mintatételnél leírt javaslatunk megfontolását.	Az eszközök és a vásárolt készletek értékelése ad hoc jelleggel történik.	I
01 _ 30 _ 4	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1701930186 1869/00001	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930186. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705768. sz.); MOL Nyrt. Számlája (1869/00001. sz.).	Tüzelőanyag-beszerzés kiadásai-PB gáz Bölcsőde COFOG: 104035	N	N	I	I	I	3 457	3 457	T0531233-K0031; T5123-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A PB gáz beszerzésének a 104035. Gyermekétkeztetés bölcsődében COFOG-on történő elszámolását a bizonylatok alátámasztják. A kiadási pénztárbizonylaton nem a szállítót nevesítik a készpénz átvevőjének, hanem melléklet alapján megjegyzés szerepel.		I
01 _ 30 _ 5	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1701930195 és 1871/00010, 1859/00010, 1848/00014, 1844/00018.	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930195. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705801. sz.); MOL Nyrt. számlája (1871/00010 sz.); Kiadási utalvány (UTS1705802. sz.); MOL Nyrt. számlája (1859/00010 sz.); Kiadási utalvány (UTS1705803 sz.); MOL Nyrt. számlája (1848/00014 sz.); Kiadási utalvány (UTS1705804. sz.); MOL Nyrt. számlája (1844/00018 sz.).	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai-Üzemanyag vás. Tanyagondnoki szolg. COFOG: 107055	N	N	I	I	I	18217 18427 5906 9055	18217 18427 5906 9055	T0531234-K0031; T5124-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylaton nem a szállítót nevesítik a készpénz átvevőjének, hanem melléklet alapján megjegyzés szerepel, holott ebben az esetben 4 db számla kifizetése történt összevontan (egy összegben) a pénztárból, amelyeket a MOL Nyrt. adott ki, tehát ebben az esetben - mivel egy szállítónak, de több számlát fizettek ki - a készpénz átvevőjének a számla kibocsátóját kellett volna beírni. A Tanyagondnoki szolgálatnál egyszerűbb, átláthatóbb és lényegesen kevesebb adminisztrációval járna. Javasoljuk, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban dolgozzák ki/szabályozzák az üzemanyag elszámolást. Pénztárellenőr nincs kijelölve.		I
01 _ 30 _ 6	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	04417 114 4 DQ3SA9853118	Bankszámlakivonat (044/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702081. sz.); O.I. számlája (DQ3SA 9853118 sz.); Szállítólevelek 2 db; Bérleti szerződés (kelte: 2016.03.01.); Átvételi elismervény 4 db vízadagológépről; Fizetési megállapodás (kelte: 2016.03.01.).	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadásai-ivóvíz, autómatagép bérleti díj COFOG: 104043	I	I	I	I	I	4 500	4 500	T0531239-K0031; T5129-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A mintatétel alapbizonylatai teljeskörűen alátámasztják a gazdasági eseményt, áttekinthető, pontos az elszámolás. Az ivóvíz automatagép havi bérleti díja 7 db COFOG-ra elosztási pontos számítások támasztják alá. A gazdasági eseményt nem a helyes rovatra számolták el: a Rovatrendben foglaltak szerint a 337. Egyéb szolgáltatások rovaton kellett volna elszámolni.	Az Ászt. 15. melléklet Egységes rovatrendben foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 30 _ 7	IKJ	II negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1701930180 01011/2017.	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930180. sz.); Kiadási utalvány (UTS1706511. sz.); Gyulai Autószervíz Kft. Számlája (2SZVB1011/2017 sz.); Jótállási jegy (Munkasz: S008418.); Készpénz fizetéséről Nyugta (ssz: 7300.).	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadásai-Olajszűrő, motorolaj vás. olajcsere Tanyagondnoki szolg. COFOG: 107055	N	N	I	I	I	3 721	3 721	T0531239-K0031; T5129-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat kiállítása szabálytalan, mivel nincs megnevezve az, akinek a részére a pénztárból kifizetés történik (a szállító/partner), továbbá több számla összevont kifizetése történt. A 107055. Tanyagondnoki szolgálat COFOG-ra az egyéb üzemeltetési anyag - olajszűrő és olajleeresztő kanika - elszámolását az alapbizonylatok igazolják/alátámasztják. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
01 _ 33 _ 1	IKJ	II negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	07117 114 6 2017/402924	Kiadási utalvány (UTS1703910. sz.); PR-Telecom Zrt. Számlája (2017/402924 sz.); Részletes híváslista a számlához 2 oldal; Összesített híváslista 1 oldal.	Adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai-telefondíj, internetdíj Kőrösi u. COFOG: 102024	N	N	I	I	I	1 262	1 262	T0532135-K0031; T521-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A számla pénzügyi teljesítésének/kifizetésének a bizonylata hiányzik! A kiadási utalványon kontrírozott/elszámolások megbontásai 2 db COFOG között, további 2 db rovatra történő elszámolást semmilyen számítás nem támasztja alá. Mi alapján történt a számlában szereplő szolgáltatás megbontása információi (KJ21) és egyéb kommunikációs szolgáltatás rovatokra (KJ22.)? A számlában lévő információs szolgáltatást a 102024. Demens betegek tartós bentlakásos ellátása és a 102023. Időskorúak tartós bentlakásos ellátása COFOG-on számolták el.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikán/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 33 _ 2	IKJ	II negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	07117 114 8 2017/403288	Kiadási utalvány (UTS1703700. sz.); PR-Telecom Zrt. Számlája (2017/403288 sz.); Részletes híváslista 7 oldal.	Adatátviteli célú távközlési díjak telefondíj, internetdíj Rákóczi u.5. COFOG: 104042	N	N	I	I	I	518	518	T0532135-K0031; T521-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A számla pénzügyi teljesítésének/kifizetésének a bizonylata hiányzik! A kiadási utalványon kontrírozott/elszámolások megbontásai 2 db COFOG között, további 2 db rovatra történő elszámolást a számla utolsó oldalán levezett számítás támasztja alá. A számlában lévő információs szolgáltatást a 104042. Gyermekjóléti szolgáltatások és a 104043. Család- és gyermekjóléti központ COFOG-on számolták el.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikán/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 34 _ 1	IKJ	II negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10	07117 114 6 2017/402924	Kiadási utalvány (UTS1703910. sz.); PR-Telecom Zrt. Számlája (2017/402924 sz.); Részletes híváslista a számlához 2 oldal; Összesített híváslista 1 oldal.	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai-telefondíj, internetdíj Kőrösi u. COFOG: 102024	N	N	I	I	I	2 927	2 927	T0532231-K0031; T521-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A számla pénzügyi teljesítésének/kifizetésének a bizonylata hiányzik! A kiadási utalványon kontrírozott/elszámolások megbontásai 2 db COFOG között, további 2 db rovatra történő elszámolást semmilyen számítás nem támasztja alá. Mi alapján történt a számlában szereplő szolgáltatás megbontása információi (KJ21) és egyéb kommunikációs szolgáltatás rovatokra (KJ22.)? A számlában lévő egyéb információs szolgáltatást a 102024. Demens betegek tartós bentlakásos ellátása és a 102023. Időskorúak tartós bentlakásos ellátása COFOG-on számolták el.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikán/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 34 _ 2	IKJ	II negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10	07117 114 8 2017/403288	Kiadási utalvány (UTS1703700. sz.); PR-Telecom Zrt. Számlája (2017/403288 sz.); Részletes híváslista 7 oldal.	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai-telefondíj, internetdíj Rákóczi u.5. COFOG: 104042	N	N	I	I	I	4 509	4 509	T0532231-K0031; T521-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A számla pénzügyi teljesítésének/kifizetésének a bizonylata hiányzik! A kiadási utalványon kontrírozott/elszámolások megbontásai 2 db COFOG között, további 2 db rovatra történő elszámolást a számla utolsó oldalán levezett számítás támasztja alá. A számlában lévő egyéb információs szolgáltatást a 104042. Gyermekjóléti szolgáltatások és a 104043. Család- és gyermekjóléti központ COFOG-on számolták el.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikán/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 36 _ 1	IKJ	II negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	06117 114 1 120514149082	Bankszámlakivonat (061/2017.sz.); Kiadási utalvány (UTS1703096. sz.); E.ON Kft. Számlája (120514149082. sz.).	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai-áramdíj Rákóczi u. 2017.03.15-2017.04.18. COFOG: 104042-re 2 242 Ft és COFOG: 104043-ra 8 967 Ft.	I	I	I	I	I	11 209	11 209	T0533131-K0031; T522-K4213	I	I	I	I	I	I	M	Az E-ON Kft.-vel kötött Szolgáltatási szerződés nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, amely a kötelezettségvállalás alappbizonylata. Figyelembe véve azt, hogy a villamosenergia szolgáltatás folyamatosan igénybe vett szolgáltatás és a számla tartalmazza a felhasználó azonosító adatait, elfogadhatónak véljük a korábban megtett kötelezettségvállalást és annak pénzügyi ellenjegyzését ezen mintatétel vonatkozásában. A kiadási utalványon kontrírozott elszámolások 2 db COFOG között történő elszámolást a számla elő/összesítő oldalán levezett számítás támasztja alá. A számlában szereplő villamosenergia szolgáltatás díjái a 104042. Gyermekjóléti szolgáltatások és a 104043. Család- és gyermekjóléti központ COFOG-on számolták el.		M

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényjelei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel száma (minta tétel kényszerűen)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok, és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kockázatok megállapítása és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 36 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	06317 114 8 210570304535	Bankszámlakivonat (063/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703722. sz.); E.ON Kft. Számlája (210570304535 sz., Fogyasztási hely: Kunszentmárton, Széchenyi ltp.).	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadásai-gázdíj Bölcsőde 2017.04.01 - 2017.04.30 COFOG: 104031-re 65 618 Ft és COFOG: 104035-re 16 405 Ft.	I	I	I	I	I	82 023	82 023	T0533132-K0031; T522-K4213	I	I	I	I	I	I	M	Az E-ON Kft.-vel kötött Szolgáltatási szerződés nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, amely a kötelezettségvállalás alapbizonylata. Figyelembe véve azt, hogy a gázenergia szolgáltatás folyamatosan igénybe vett szolgáltatás és a számla tartalmazza a "Szerződéses folyószámla számát", elfogadhatónak véljük a korábban megjelölt kötelezettségvállalást és annak pénzügyi ellenjegyzését ezen mintavétel vonatkozásában. A kiadási utalványon kontrolszott elszámolások: 2 db COFOG között történő elszámolást a számla első oldalán levezett számítás támasztja alá. A számlában szereplő gázenergia szolgáltatás díját a 104031. Gyermekek bölcsődei ellátása és a 104035. Gyermekétkeztetés bölcsődében COFOG-on számolták el.		M
01 _ 36 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	36	Közüzemi díjak	10	06317 114 1 100005977381	Bankszámlakivonat (063/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703698 sz.); Bácsvíz Zrt.számlája (100005977381 sz. Felhasználás helye: Kunszentmárton, Köntős út 21.);	Víz- és csatornadíjak kiadásai-vízdíj Köntős u. 2017.04.01 - 2017.04.24 COFOG: 102023-ra 15 856 Ft és COFOG: 102024-re 12 197 Ft.	I	I	I	I	I	28 053	28 053	T0533134-K0031; T522-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A Bácsvíz Zrt.-vel kötött Szolgáltatási szerződés nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, amely a kötelezettségvállalás alapbizonylata. Figyelembe véve azt, hogy a víz- és szennyvíz szolgáltatás folyamatosan igénybe vett szolgáltatás és a számla tartalmazza a felhasználó azonosító számát, a szerződéses folyószámla számát, emiatt elfogadhatónak véljük a korábban megjelölt kötelezettségvállalást és annak pénzügyi ellenjegyzését ezen mintavétel vonatkozásában. A kiadási utalványon kontrolszott elszámolások: 2 db COFOG között történő elszámolást a számla első oldalán levezett számítás támasztja alá. A számlában szereplő víz- és szennyvíz szolgáltatás díját a 102023. időszakriak tartós bentlakásos ellátása és a 102024. Demens betegek tartós bentlakásos ellátása COFOG-on számolták el.		M
01 _ 37 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	37	Vásárolt élelmezés	8	pk1701930136 GU4EA8325625	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930136. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704339. sz.); Megrendelés (kelte: 2017.04.26.); M.I. e.v. számlája (GU4EA 8325625. sz.)	Vásárolt élelmezés teljesítése-Babgulyás XIX. JNSZ Megyei Idősotthonok versenye (Rendezvény) COFOG: 102023	I	I	I	I	I	250 000	250 000	T053323-K0031; T523-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat kitöltése szabálytalan, mivel nincs megnevezve az, akinek a részére a pénztárból kifizetés történik (a szállító/partner). A gazdasági esemény elszámolási a rendelkezésre álló alapbizonylatok teljes körűen alátámasztják. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
01 _ 37 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	37	Vásárolt élelmezés	10	07717 114 2 2017/121	Bankszámlakivonat (077/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704758. sz.); Szarvas Kortársi Kft.számlája (ÁTUT-2017/121. sz.); "Nyilvántartás A gondozási és élelmezési napok számának alakulásáról" (időszak: 2017.május hónap); Vállalkozási szerződés az 1., 2. sz. mellékletrel (kelte: 2016.10.28.); Vállalkozási szerződés I. sz. módosítása (kelte: 2016.11.30.).	Vásárolt élelmezés teljesítése-étkezési díj Köntős u. 2017.05.01.-05.31. COFOG: 102023-ra 136 275 Ft és COFOG: 102024-re 104 827 Ft.	I	I	I	I	I	241 102	241 102	T053323-K0031; T523-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A számla az "Idősek otthona" (a számla alapján) 2017.05. havi vásárolt élelmezés (ebéd) igénybevételt tartalmazza. 668 adag 360,93 Ft/adag nettó ár - a szerződésnek megfelelően - elszámolással. A leszámlázott 668 adag igénybevétele a "Nyilvántartás..." adatával igazolt. A kiadási utalványon kontrolszott elszámolások: 2 db COFOG között történő elszámolást a számla alsó részén levezett számítás támasztja alá. A számlában szereplő vásárolt élelmezés a 102023. időszakriak tartós bentlakásos ellátása és a 102024. Demens betegek tartós bentlakásos ellátása COFOG-on számolták el.		M
01 _ 37 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	37	Vásárolt élelmezés	10	07517 114 2 2017/117	Bankszámlakivonat (075/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1704503. sz.); Szarvas Kortársi Kft.számlája (ÁTUT-2017/117 sz.); KSZEK Nappali Ellátás Kimutatása: 2017. májusi térítési díjakról 4 oldal (készítésének időpontja: nincs, aláírás nélküli); Vállalkozási szerződés az 1., 2. sz. mellékletrel (kelte: 2016.10.28.); Vállalkozási szerződés I. sz. módosítása (kelte: 2016.11.30.).	Vásárolt élelmezés teljesítése-étkezési díj Köntős u. 2017.05.01.-05.31. COFOG: 107051	I	I	I	I	I	704 889	704 889	T053323-K0031; T523-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A számla az "Idősek klubja" (a számla alapján) 2017.05. havi vásárolt élelmezés (ebéd) igénybevételt tartalmazza. 1 534 adag 360,93 Ft/adag nettó ár - a szerződés 1. sz. módosításában meghatározottnak megfelelően - elszámolással. A leszámlázott 1 534 adag igénybevétele a "2017 májusi térítési díjak" című kimutatás adatával igazolt. A számlában szereplő vásárolt élelmezés a 107051. Szociális étkeztetés COFOG-on számolták el.		M
01 _ 40 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	05117 114 2 HZ4SA0331048	Bankszámlakivonat (051/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702634. sz.); LAP-OLLÓ Kft. Számlája (HZ4SA 0331048. sz.); Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a (dátuma: 2017.12.10.).	Karbantartási, kisjavítási szolg. teljesítése-javítás Köntős u. COFOG: 102023-ra 11 794 Ft és COFOG: 102024-re 9 072 Ft.	N	N	I	I	I	20 866	20 836	T053343-K0031; T525-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A mintavételt alátámasztó alapbizonylatok alapján nem állapítható meg, hogy milyen/minek a javítása történt: a számla "Javítás 1 db 20 866 Ft = Áfa" információt tartalmaz. Nyisztor kérdés/azonosítás: PL. hol történt a javítás, ma volt a javítás tárgya. Amennyiben a számla alapján nem egyértelmű a kifizetés jogossága, akkor a teljesítésigazolás során szükséges a pontosítás Emiatt nem teljes körűen és egyértelműen dokumentált.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." Továbbá az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező	I
01 _ 40 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	pk1701930180 01011/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930180. sz.); Kiadási utalvány (UTS1706511. sz.); Gyulai Autószerviz Kft. Számlája (2SZV01011/2017 sz.); Jótállási jegy (Munkasz: S008418.); Készpénz fizetéséről Nyugta (ssz: 7300.).	Karbantartási, kisjavítási szolg. teljesítése-Olajszűrő, motorolaj vás. olajcsere Tanyagondnoki szolg. COFOG: 107055	N	N	I	I	I	5 214	5 214	T053343-K0031; T525-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat kitöltése szabálytalan, mivel nincs megnevezve az, akinek a részére a pénztárból kifizetés történik (a szállító/partner). A 107055. Tanyagondnoki szolgálat COFOG-ra a gépjárműben (NIJ-288 frsz.) az olajcsere, karbantartás, kisjavítási szolgáltatásként elszámolását az alapbizonylatok igazolják/alátámasszják. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
01 _ 43 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	04617 114 13 LN5SA0393613	Bankszámlakivonat (046/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702120. sz.); Dr. R.E. bázisorvos számlája (LN5SA0393613 sz.); Megbízási szerződés (időtartama: 2016.02.01-2016.12.31.).	Vásárolt közszolgáltatások kiadásai-szolg. Köntős u. COFOG: 102023-ra 42 391 Ft és COFOG: 102024-re 32 609 Ft.	N	N	I	I	I	75 000	75 000	T0533631-K0031; T526-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A mintavételben az " intézmény Idősek Bentlakásos Otthona részlegében intézményi orvosi teendői ellátása" (a megbízási szerződés alapján) 2017. 04. havi elszámolása történt. A rendelkezésre álló Megbízási szerződés határozott időtartamú (2016.02.01- 2016. 12. 31.), amely 2017. évre nem érvényes. Megállapítottuk, hogy kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés (érvényes megbízási szerződés) nélkül történik az intézményi orvosi ellátás pénzügyi elszámolása. Megállapítottuk továbbá, hogy kiadási utalványon kontrolszott elszámolások: 2 db COFOG között történő elszámolásának/megosztásának módszerét számítással nem támasztották alá.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adataival pontosan alá kell támasztani." Továbbá az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. Az Ávr.55-58. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
01 _ 43 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	8	05617 114 9 GU4SA8959709	Bankszámlakivonat (056/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703059.sz.); Dr. Wné G.K.e.v. számlája (GU4SA8959709. sz.); Megbízási szerződés (időtartama: 2016.09.15-től határozatlan ideig).	Vásárolt közszolgáltatások kiadásai-pszichológiai tanácsadás COFOG: 104043	I	I	I	I	I	60 000	60 000	T0533631-K0031; T526-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A Család- és gyermekjóléti Központ (104043. COFOG) számára pszichológiai tanácsadás elszámolása és dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.		M
01 _ 43 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	05217 114 1 LN5SA0292770	Bankszámlakivonat (052/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702855. sz.); Dr. Sz.P. ügyvéd számlája (LN5SA 0292770. sz.); Megbízási szerződés (időtartama: 2016.09.01-től határozatlan ideig)	Egyéb szakmai szolgáltatások kiadásai-jogi tanácsadás 2017.március COFOG: 104043	I	I	I	I	I	25 000	25 000	T0533639-K0031; T526-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A Családi- és gyermekjóléti Központ (104043. COFOG) számára, annak ügyfelei részére jogegyű szolgálat ellátása, jogi tanácsadás elszámolása és dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.		M
01 _ 44 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	pk1701930069 KF5SA6199865	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930069 sz.); Kiadási utalvány (UTS1701693. sz.); M.O. számlája (KF5SA 6199865. sz.); Sz.J. számviteli osztályvezető "Nyilatkozat"-a (kelte: 2017.12.10.).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadásai-Előadóművészeti tev. Köntős u. COFOG: 102023-ra 14 130 Ft és COFOG: 102024-re 10 870 Ft.	N	N	I	I	I	25 000	25 000	T0533739-K0031; T527-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A számla és az elszámolások alapján a KSZEK előadóművészeti tevékenységet/szolgáltatást vett igénybe 2017.02.28-án (a számla adatai alapján). A készpénzfizetési számlát a kiadási pénztárbizonylat alapján 2017. 03.06-án fizette ki. Sz.J. számviteli osztályvezető a "Nyilatkozat"-ban az alábbiakat igazolja: "A Szociális Ellátási Központ 2017.05.06-án 25 000 Ft összegben vett igénybe szolgáltatást Molnár Orsolyától előadóművészi tevékenység folytatására. A szolgáltatás igénybevétele szóbeli megállapodás alapján történt. A szolgáltatás igénybevételéről írásbeli szerződés, megrendelő nem keletkezett." Álláspontunk szerint egy külső szervezet, vagy személy által nyújtandó szolgáltatás igénybevételéhez - értékhatártól függetlenül - szükséges írásbeli megállapodás, mivel abban rögzítik illetve történnek a kölcsönös - mindkét fél számára - feltételek, kötelezettségek, időpontok rögzítése. Amennyiben az ellátandó szolgáltatás feltételeit a felek nem rögzítik írásban, az veszélyezteti/bizonytalanná teszi a szolgáltatás megtörténését, vagy szükségét. A kiadási pénztárbizonylat kitöltése szabálytalan, mivel nincs megnevezve az, akinek a részére a pénztárból kifizetés történik (a szállító/partner). Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosítónak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelő/ nyilvántartást számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megfelelési és, bemorzolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérnek megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 44 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	pk1701930191 1052/00002	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930191. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705787. sz.); Cserkeszőlő Fürdő és Gyógyászati Központ számlája (1052/00002 sz.).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadásai-Utazásoktatás Nyári napközi COFOG: 104042	N	N	N	I	I	9 094	9 094	T0533739-K0031; T527-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A számla alapján 33 fő úszásoktatásban részesült, amelyet a 104042. Gyermekjóléti szolgáltatások COFOG-on számoltak el. A kiadási utalvány megjegyzésében szerepel a következő: "Úszásoktatás Nyári napközi". A könyvvezetésben elszámolt egyéb szolgáltatások igénybevételét a rendelkezésre álló alapbizonylatok nem támasztják alá teljes körűen, mivel a nyári napközi - és ezáltal ezen szolgáltatást - igénybevevők létszáma nincs igazolva.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági esemény bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező	I
01 _ 44 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	pk1701930107 1202826	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930107. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703371. sz.); K.A. számlája (RQZ2-SZ-1202826. sz.).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. Kiadásai-Autómosási díj Tanyagondnoki szolg COFOG:107055			I	I	I	1 181	1 181	T0533739-K0031; T527-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat kiállítása szabálytalan, mivel nincs megnevezve az, akinek a részére a pénztárból kifizetés történik (a szállító/partner), továbbá 2 db számla (különböző szállító/partner által kiadott) összevont kifizetése történt. A 107055. Tanyagondnoki szolgálat COFOG-ra a gépjármű (NU-288 frsz.) autómosási szolgáltatás elszámolását az alapbizonylatok teljes körűen igazolják/alátámasztják. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
01 _ 47 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1701930072	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930072. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700470. sz.); Kiküldetési rendelvény (VL1003263. sz.); Gépjármű KGFB befizetési feladóvevénye (2017. év díjáról); Postaköz kötöző gépjármű-felelősségbiztosítás átsorolása E.Tné vonatkozásában; Vezetői engedély (CP 131935.sz.); Forgalmi engedély (EW 86846. sz.); E. Tné "Nyilatkozat"-a (dátuma: 2016.03.01.).	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése-Belföldi kiküldetés-Szgk. haszn. Egyed Tné COFOG: 104043	I		I	I	I	22 554	22 554	T0534131-K0031; T528-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A "Nyilatkozat" tényszerűen megállapodás, amely a munkáltató/munkaviszonyvezető és a munkavállaló között jött létre: gépjármű használatára és kifizetésére a munkavállaló munkábajárás címén és a munkavégzéséhez a gépjármű használati szabályzat szerint kiküldetés utasítással történő elszámolásáról. Az elszámolás bizonylatokkal történő alátámasztása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a munkavállaló nyilatkozata hiányzik, amelyet minden év elején kitöltés elkészítése és a pénzügyi elszámolásokhoz kelle. Útnyilvántartást, illetve a ledolgozott munkaszponkról szóló igazolást az elszámolás/kiküldetési rendelvény mellékletként csatolni kell. A kiadási pénztárbizonylatot E.Tné részére történő kifizetésael készítenék. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
01 _ 47 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1701930070	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930070. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700468. sz.); Belföldi kiküldetési rendelvény (NY 355541.sz.); DAKK Zrt. Egyszerűsített számlái 4 db.	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése-Belföldi kiküldetés-Utánj. elsz. Szokoli E. COFOG: 104043	I		I	I	I	1 860	1 860	T0534131-K0031; T528-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A 104043. Család- és gyermekjóléti Központ COFOG -on elszámolt Sz.E.esetmenedzser kiküldetésének elszámolása és dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelő Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	M
01 _ 50 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	04617 114 2 2017/071	Bankszámlakivonat (046/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702139. sz.); Szarvas Kontakt Kft számlája (ÁTUT-2017/071. sz.); Vállalkozási szerződés az 1., 2. sz. mellékletel (kelte: 2016.10.28.); Vállalkozási szerződés I. sz. módosítása (kelte: 2016.11.30.).	Műk. célú előzetesen felszám. levonható ÁFA-szociális étkeztetés COFOG: 107051	I	I	I	I	I	195 655	195 655	T05351311-K0031; T3641211-K4213	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 50 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	06117 114 2 17100187	Bankszámlakivonat (061/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703477.sz.); Eli-Nett Kft számlája (17100187. sz.); Szállítólevelek (13 db).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) élelmiszer vásárlás Kőtőn utca COFOG: 102023-ra 2 850 Ft és COFOG: 102024-re 2 193 Ft.	N	N	I	I	I	5 043	5 043	T05352321-K0031; T3641411-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A számla alapján rendszeresen szállított élelmiszer (pékáruk) beszerzés történik a szállítótól. Ezen rendszeres tevékenységre - véleményezhetően - megállapodás/szerződés alapján kerül sor. Amennyiben nem történt szerződéskötés/megállapodás, akkor pedig írásbeli megrendelés szükséges ahhoz, hogy a szállító ezt a rendszeres értékesítést teljesítse. Ebből következően kell lennie írásbeli kötelezettségvállalásnak. A számla összegének megbontása COFOG-okra csak a kiadási utalvány kontirozásánál szerepel. A számlákat levezetése, a megosztás módszere nem dokumentált, emiatt csak véleményezni lehetséges, hogy a COFOG-okra elszámolt élelmiszer beszerzés Áfa összege a valóságnak megfelelően történt.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági esemény bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 50 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1701930180 01011/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930180. sz.); Kiadási utalvány (UTV1706511. sz.); Gyulai Autószerviz Kft. Számlája (ISZV01011/2017 sz.); Jótállási jegy (Munkasz: S008418.); Készpénz fizetésről Nyugta (ssz: 7300.).	Műk. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA (E) Olajszűrő, motorolaj vás. olajcsere Tanyagondnoki szolg. COFOG: 107055	N	N	I	I	I	6 544	6 544	T05351321-K0031; T3641411-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylat kiállítása szabálytalan, mivel nincs megnevezve az, akinek a részére a pénztárból kifizetés történik(a szállító/partner), továbbá több számla összevont kifizetése történt. Pénztárellenőr nincs kijelölve.	A pénztárellenőri tevékenység hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a készpénzkezelés folyamatában.	I
01 _ 101 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10	pk1701930030	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930030.sz.); Kiadási utalvány (UTV1700186. sz.); Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017 (II. 17.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről; "Rovatelszámolási ív" (időszak: 2017.01.25-2017.01.30.); 14 db Átvételi elismervény a preventív segélyről.	Önkormányzati segély kiadásai-Átmeneti segély-Preventív segély COFOG: 107060	I	I	I	I	I	154 000	154 000	T0548322-K0031; T8435021-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A települési támogatás -preventív segély - kifizetését az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 32/2017.(II.17.) önkormányzati rendelet 19. §-a alapozza meg. A mintavételben elszámolt - 14 db részére készpénzben kifizetett - települési támogatás a 107060.Egyéb szociális pénzbeli és természetben ellátások COFOG-on és a K483 rovatra elszámolása és az alapbizonylatokkal alátámasztott dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelő lenne, amennyiben a személyenkénti feltételek fennállása és a segélyek összegének megállapításáról szóló döntések/határozatok is dokumentáltan rendelkezésre állnának. A SZEK nem fizethet ilyet!	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági esemény bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 126 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	126	Egyéb elvonások, befizetések	5	MOK170130042	B-P helyesbítő utalvány 6. és 32. napló (elszámolás időpontja: 2017.04.17., könyvelés dátuma: 2017.04.20., Któ szignójával ellátva); A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlapja;	Egyéb elvonások,befizetése k előirányzata-Előirányzat mód. maradvány elvonás előirányzata COFOG: 018030	I	I	N	N	N	4 915 055	4 915 055	T05503319-K0031; T0022-K035023229; T05502339-K0031	N	I	N	I	I	I	I	A Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetése végrehajtásáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 10/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet) 11. melléklete tartalmazza az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2016. évi maradványának jóváhagyását, valamint a maradvány intézményenkénti elvonását. A rendelkezésre álló számviteli bizonylatok alapján megállapítottuk, hogy a Zárszámadási rendelet hatályba lépése előtt megtörténtek a számviteli nyilvántartásban az elszámolások. Az előirányzat-módosításra nem kaptunk bizonylatot; a nyilvántartási számlák tételes forgalmából állapítottuk meg az előző évi maradvány és az irányító szervi elvonás nyilvántartásba vételét.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági esemény bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. Az Ászt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartása szükséges. További részletes megállapításokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai c.ímű részben, 2016. évi maradványértékelés c.ímszó alatt található.	I
01 _ 192 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	192	Immateriális javak beszerzése, létesítése	10	pk1701930024 05974/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930024. sz.); Kiadási utalványok (UTS1700576. és UTS1700581.sz.); LÁ.VA Manager Iroda Kft. számlája (LAVA-05974/2017 sz.); Állománybavételi bizonylat (ssz: 00007542.); 11212. Szellemi termékek aktivált állomány értéke KF tárgyi eszköz kartonja az "IQuató Classic" ügyviteli és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában 2 db (az 1-2017/Szoc. és a 2-2017/Szoc. leltári számának); Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással - a 1122. Kisértékű szellemi termékek akt.áll.ért. sz. főkönyvi szám vonatkozásában - a 102023. Időskorúak tartós bentlakásos ellátása és a104043. Családi és gyermekjóléti Központ kormányzati funkciókat tartalmazza.	Szellemi termékek beszerzése, létesítése kiadásai-Ügyviteli és dokumentumkez. rendszer vás. Kőtőn COFOG: 102023	N	N	I	I	I	16 200	16 200	T056132-K0031; T1122-K4216	N	I	I	I	I	I	I	Az A-02-1 mintavételben szereplő gazdasági eseményhez kapcsolódóan a 102023. COFOG-on elszámolt beszerzésének a kötelezettség főkönyvi számlán történő elszámolását vizsgáljuk ebben a mintavételben. Az Ügyviteli és dokumentum rendszer beszerzése során biznyára történt írásbeli megrendelés (a szállító felé történt igény benyújtása), amely aláírásával kötelezettségvállalás történt. Mivel hiányzik a megrendelés, valamint a kiadási utalvány(ko)n nem szerepel (az utalványlapokon nincs kialakítva a kötl.váll és pénzügyi ellenjegyzés aláírására szolgáló rész) a kötl.váll. és a pénzügyi ellenjegyzés megtörténtének igazolása (aláírások), emiatt nem az Ávr-ben foglaltak szerint dokumentált a szellemi termékek beszerzésének a kötelezettségvállalása és a pénzügyi ellenjegyzése. A kiadási utalványlapokon a "Kötváll. sorszáma: K/17/13/0000039." szerepel, ebből következően véleményezhető, hogy készült kötelezettségvállalásra dokumentum, de azt az igazgatóság nem kapta meg.	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági esemény bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I
01 _ 192 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	192	Immateriális javak beszerzése, létesítése	10	pk1701930019 05975/2017	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930019 sz.); Kiadási utalvány (UTS1700576. sz.); LÁ.VA Manager Iroda Kft. számlája (LAVA-05975/2017. sz.); Állománybavételi bizonylat (ssz: 00007548.); 11212. Szellemi termékek aktivált állomány értéke KF tárgyi eszköz kartonja ("IQuató Classic" ügyviteli és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában).	Szellemi termékek beszerzése, létesítése kiadásai-Ügyviteli és dokumentumkez. rendszer vás. Központ COFOG: 104043	N	N	I	I	I	16 200	16 200	T056132-K0031; T1122-K4216	N	I	I	I	I	I	I	Az Ügyviteli és dokumentum rendszer beszerzése során biznyára történt írásbeli megrendelés (a szállító felé történt igény benyújtása), amely aláírásával kötelezettségvállalás történt. Mivel hiányzik a megrendelés, valamint a kiadási utalvány(ko)n nem szerepel (az utalványlapokon nincs kialakítva a kötl.váll és pénzügyi ellenjegyzés aláírására szolgáló rész) a kötl.váll. és a pénzügyi ellenjegyzés megtörténtének igazolása (aláírások), emiatt nem az Ávr-ben foglaltak szerint dokumentált a szellemi termékek beszerzésének a kötelezettségvállalása és a pénzügyi ellenjegyzése. A kiadási utalványlapokon a "Kötváll. sorszáma: K/17/13/0000034." szerepel, ebből következően véleményezhető, hogy készült kötelezettségvállalásra dokumentum, de azt az igazgatóság nem kapta meg (a gazdasági esemény alapbizonylatai közé pedig nem fűrték le).	Az Ászt. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági esemény bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatainak pontosan alá kell támasztani." További az Ászt. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kockázat megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 196 _ 1	IKJ	II negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	04317 114 2 17003	Bankszámlakivonat (043/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1703772. sz.); Human International Obcianské Združenie (Szlovákia) számlája (17003. sz.), Állományba vételi bizonylat 131121. sz. főkönyvre (Ssz. 00007592.); 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés főkönyvi számlához tárgyi eszköz karton (kórházi ágy 2 db).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz.,lét.kiad- 2 db kórházi ágy COFOG: 102023-ra 17 600 Ft és COFOG: 102024-re 13 538 Ft.	N	N	I	I	I	31 138	31 138	T0564312-K0031; T131121-K4216	N	I	N	I	I	I	I	A számla alapján 2 db elektromos kórházi ágy beszerzése történt. Megrendelést az ellenőrzés során nem kapott igazgatóságunk, pedig kötelező, hogy írásban rögzített megrendelés nélkül történt volna a beszerzés. A számlában szereplő számlázott eladási ár 50 €/db, összesen 100 €. A beszerzési ár €-ból HUF-ra történő átszámítása nincs dokumentálva. a számla első részében ceruzával feljegyzve "31 285.-". A bankkivonatban szereplő összeg, a kiadási utalványon szereplő beszerzési ár 31 138 Ft. Az € átszámítás dokumentálásának hiányában megállapítottuk, hogy a beruházás bekerülési értékének megállapítása nem szabályszerű.	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." További az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező Az Ávr. 55-58 §-ban foglaltak betartása szükséges	I
01 _ 199 _ 1	IKJ	II negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1701930024, 05974/2017, pk1701930019 05975/2017	Kiadási pénztárbizonylatok (pk1701930019. és pk1701930024. sz.); Kiadási utalványok (UTS1700576. és UTS1700581.sz.); LÁ VA Manager Iroda Kft. számlái (LAVA-05975/2017. és LAVA-05974/2017 sz.); Állományba vételi bizonylatok (ssz: 00007542. és 00007548.); 11212. Szellemi termékek aktivált állományi értéke KF tárgyi eszköz kartonja sz."IQtató Classic" iktató és dokumentum kezelő rendszer vonatkozásában 2 db (sz.1-2017/Szoc. és a 2-2017/Szoc. leltári számlák); Főkönyvi számla forgalom kormányzati funkció alábontással - a 1122. Kisértékű szellemi termékek akt.áll.ért. sz. főkönyvi szám vonatkozásában - a 102023. Időskorúnak tartós bentlakásos ellátása és a104043. Családi és gyermekjóléti Központ kormányzati funkciókat tartalmazza.	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható-fizető és dokumentumkez. rendszer vás (Kötött és Központ) COFOG: 102023-ra 4 374 Ft és COFOG: 104043-ra 4 374 Ft.	N	N	I	I	I	8 748	8 748	T0567321-K0031, T3641412-K4216	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 199 _ 2	IKJ	II negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	pk1701930162 PL6EA0485267	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701930162. sz.); Kiadási utalvány (UTS1705404. sz.); (X.Y.) magánvállalkozó számlája (PL6EA 0485267. sz.); A 131124. főkönyvi számlához Állományba vételi bizonylat (Ssz. 00007595.) - Szemetes kuka A 1319124. 0-ra leírt forg.képes egyéb kisért gép, berend. főkönyvi számlához tárgyi eszköz karton (Megnevezés: Szemetes kuka).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható-Szemetes kuka, fűtőkeszty., tűtőkendő vás. Bölcsőde COFOG: 104031	N	N	I	I	I	657	657	T0567321-K0031, T3641412-K4216	I	I	I	I	I	I	M	A 104031. Gyermekek bölcsődei ellátása COFOG-ra számolták el, amelyet a bizonylatok igazolnak.		I
02 _ 32 _ 1	IKJ	II negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	01317 114 2	Bankszámlakivonat (013/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1700142. sz.); Elszámolólap az N-05M/01/004560-2/2016-1609. ügyszámú hatósági szerződéshez (időszak: 2016. december hónap).	Ellátl.állami pénzalaptól műk.célú tám.bevételei-61609/26/0070 kórházfoglalk. támogatás 2016.12.havi COFOG: 041233	N	N	I	N	I	1 315 841	1 315 841	T0051 K091635; T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A teljesítésigazolásnak és az utalványozásnak elfogadható az Elszámolólap aláírása. Ugyanakkor a bevételi utalványon nincs érvényesítés.	Az Ávr. 59. §. (2) bekezdés és (3) bekezdés h) pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 32 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	01417 114 1	Bankszámlakivonat (014/2017. sz.); Elszámolólap B .Zané bérkifizetése támogatás igényléséhez, szakmai teljesítés igazolásához a JN-05M/01/012147-1/2016. sz. Hatósági szerződéshez (időszak: 2016. december); Bevételi utalvány (UTB1700143. sz.).	Ellátl.állami pénzalaptól műk.célú tám.bevételei-61609/16/00946 szakmai kőrzfoglalk. szerződés 2016.12.havi támogatás COFOG: 102023	N	N	N	N	N	163 830	163 830	T0051 K091635; T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás hiányzik. Az elszámolólap aláírás nélküli.	Az Ámsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." Továbbá az Ámsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. Az Ávr. 57.-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 32 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	01417 114 2	Bankszámlakivonat (014/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1700144 sz. Elszámolólap Kné K.Á. bérkifizetése támogatás igényléséhez, szakmai teljesítés igazolásához a JN-05M/01/012147-1/2016. sz. Hatósági szerződéshez (időszak: 2016. december, kelte: 2017.01.09.).	Ellátl.állami pénzalaptól műk.célú tám.bevételei-61609/16/00945 szakmai kőrzfogl. tám. 2016.12. havi COFOG: 104043	N	N	I	N	I	221 177	221 177	T0051 K091635; T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A teljesítésigazolásnak és az utalványozásnak elfogadható az Elszámolólap aláírása. Ugyanakkor a bevételi utalványon nincs érvényesítés.	Az Ávr. 59. §. (2) bekezdés és (3) bekezdés h) pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 32 _ 4	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	05917 114 10	Bankszámlakivonat (059/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB1702290. sz.); Támogatási szerződés (Ikt.sz: 120-18/2017. dátum és a támogató aláírása nélkül.); "Elszámolási adatlap" az előlegi keretből elnyert támogatás elszámolásához (kelte: 2017.11.03.); H.E. e.v. számlája (GV4EA 8290016. sz.).	Nemzetiségi önk. és ktgv.szerv.műk.célú tám.bev.- Megyei Önkormányzati támogatás időskorúnak Kulturális feszt.vára COFOG: 102023	I	N	I	N	I	50 000	50 000	T0051-K091638; T3511-K9221	N	I	I	I	I	I	I	Megállapítottuk, hogy a támogatás pénzügyi teljesítésének dokumentálásához nem a hiteles Támogatói szerződést adták át. A kőrpéznek elszámolásának dokumentálása jogszerűen csak hiteles bizonylatokkal történhet A teljesítésigazolásnak és az utalványozásnak elfogadható az Elszámolólap aláírása. Ugyanakkor a bevételi utalványon nincs érvényesítés. A támogatás elszámolását - jogcíme és összege vonatkozásában - az alapbizonylatok alátámasztják.	Az Ávr. 59. §. (2) bekezdés és (3) bekezdés h) pontjában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	00517 114 1 H17013000001	Bankszámlakivonat (005/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1700112.sz.); Kimutatás a "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" (időszak: 2017.01.01-2017.01.31., kelte: 2017.01.11., B.E. aláírásával); Egyszerűsített készpénzfizetési számlák 8 db (CT3EA 742921-7462928 sz.).	Alkalmazottak térítési díjbevételei-Dolgozó étkezési díj Bölcsőde CT3EA7462921-7462928 COFOG: 104036		I	N	N	60 680	60 680	T0051-K094023I; T3513-K9122	N	I	I	I	I	I	I	A teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás hiányzik.	Az Ávr. 55-59. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	199	Ellátási díjak	10	03417 114 18 H17013000039	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1703126.sz.); "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.03.01-2017.03.31., kelte: 2017.03.14., B.E. aláírásával); A kimutatás melléklete 4 db készpénzfizetési számla (GV4EA 6023815-18. sz.).	Ellátási díjak teljesítése-gyerek étkezési díj Bölcsőde GV4EA6023815-6023818 COFOG: 104035	N	N	I	N	N	27 106	27 106	T0051 K094053; T3514-K9125	N	I	N	I	I	I	I	A költségvetési számvitelben a 104035. Gyermekétkeztetés bölcsődében COFOG-on számolták el. A pénzügyi számvitelben erről a COFOG-ról átvezették a 104036. -ra, emiatt a kormányzati funkciókon elszámolt bevételek pontatlanok. Az érvényesítés és az utalványozás hiányzik.	Az Ávr. 59. §. (2) bekezdés és (3) bekezdés h) pontjában foglaltak betartása szükséges. Az Ávr. 55-59. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 199 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	199	Ellátási díjak	10	07617 114 8 H17013000073	Bankszámlakivonat (076/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1705286. sz.); Kimutatás a "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" (időszak: 2017.05.01-2017.05.31., kelte: 2017.06.09., B.E. aláírásával, ell: Kné); Egyszerűsített készpénzfizetési számlák 16 db (NJ6EA 0964011-094026 sz. számlák).	Ellátási díjak teljesítése-NJ6EA0964011-26 COFOG: 107052		I	N	N	60 680	60 680	T0051-K094053; T3514-K9125	N	I	I	I	I	I	I	A teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás hiányzik. Az alapbizonylatok alapján nappali ellátás-házi segítségnyújtás ellátási díjbevételét számolták el a 107052. Házi segítségnyújtás COFOG-on a B405. rovatra. A kontírozás adatai az alapbizonylatok teljes körűen alátámasztják.	Az Ávr. 55-59. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényező						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÁKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés és bemutatás megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Kölcsönös megerősítések és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
02 _ 200 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	00517 114 1 H17013000001	Bankszámlakivonat (005/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1700112.sz.); Kimutatás a "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" (időszak: 2017.01.01-2017.01.31., kelte: 2017.01.11., B.E. aláírásával); Egyszerűsített készpénzfizetési számlák 8 db (CT3EA 742921-7462928 sz.).	Kiszlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.- Dolgozó étkezési díj Bélcaféde CT3EA7462921-7462928 COFOG: 104036			I	N	N	16 384	16 384	T0051-K0940631, T3513-K3642211	N	I	I	I	I	I	I	A teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás hiányzik.	Az Ávr. 55-59. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 200 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	03417 114 18 H17013000039	Bankszámlakivonat (034/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1703126.sz.); "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.03.01-2017.03.31., kelte: 2017.03.14., B.E. aláírásával); A kimutatás melléklete 4 db készpénzfizetési számla (GV4EA 6023815-18. sz.).	Kiszlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.- gyerek étkezési díj Bélcaféde GV4EA6023815-6023818 COFOG: 104035	N	N	I	N	N	7 319	7 319	T0051-K0940631	N	I	I	I	I	I	I	Az érvényesítés és az utalványozás hiányzik.	Az Ávr. 55-59. §-ában foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 200 _ 3	IKJ	II.negyedév	02	200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10	07617 114 7 H17013000072	Bankszámlakivonat (076/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS1705284. sz). "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.05.01-2017.05.31., kelte: 2017.06.09., B.E. aláírásával, ell.: Né); A kimutatás melléklete 29 db Egyszerűsített készpénzfizetési számla (N16EA 0964109-0964137. sz.); Bevételi utalvány (UTS1705289. sz.); "Bevételi számlákról a kerekítési különbözet megállapításához" című kimutatás (időszak: 2017.05.01-2017.05.31., kelte: 2017.06.09., B.E. aláírásával); A kimutatás melléklete 1 db Egyszerűsített készpénzfizetési számla (N16EA 0964138. sz.);	Kiszlázott ért. termék, szolg. egyenes áfa telj.- reggeli ellátás N16EA0964011-0964026 COFOG: 107051			N	N	N	17 929	17 929	T0051-K0940631; T3514-K3642211	N	I	N	I	I	I	I	A mintavételben elszámolt reggeli ellátás - ebéd kiszállítás térítési díj Áfájának az elszámolását tartalmazza. Az UTS1705284. sz. Bevételi utalványon a megjegyzésben szereplő számlaszámok hivatkozása nem a mellékelt számlák sorszámai. Ezen a bevételi utalványon szereplő az elszámolt Áfa. A bankszámla kivonatban jóváírt befizetés összege: 85 775 Ft, amely összeget a 2 db bevételi utalvány és a kimutatások és a hozzá tartozó számlák összege. Az UTS1705289. sz. bevételi utalványon és a kontrolszámban - amelyet a mellékletei alátámasztanak - 306 Ft összegű kiszámlázott Áfa szerepel, amely összeget nem tartalmazza ezen mintavételben elszámolt kiszámlázott Áfa.	Az Ávsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." A bizonylatok vonatkozásában szükséges az Ávsz. 52. §-ában foglaltak betartása.	I
04 _ 12 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	maradv170005	B-P helyesbítő utalvány 6. és 32. tételt (elszámolás időpontja: 2017.04.17., könyvelés dátuma: 2017.04.20., Né szignójával ellátva); A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlapja; R. P. számlája (VK2SA1809787. sz.); Bankszámlakivonat (004/2017.sz.); Megrendelés (Ikt.sz.298-2/2016.); Árajánlat (kelte: 2016.11.21.), Kiadási utalvány (UTS1607873. sz.).	Előző év kötgvetési maradv. igénybevétele telj.- 2016. évi kötelezettséggel terhelt maradvány COFOG: 018030	I	I	I	I	I	602 200	5 517 255	T001-K0981311; T09813121-K0041, T0051-K0981313	N	I	N	I	I	I	I	A 07/A. Maradványkimutatás űrlap: C) Összes maradvány (15.sor): 5 517 255 Ft; E) AT szabad maradványa (17.sor): 4 915 055 Ft; D) AT kötelezettségvállalással terhelt maradványa (16.sor): 602 200 Ft. Ezen összeget alátámasztja a központi fűtés javításának, karbantartásának megrendelése, a számla, a pénzügyi teljesítést igazoló bankszámla kivonat.	A maradvány elszámolás vonatkozásában a részletes megállapításokat és javaslatokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai című rész tartalmazza.	I
04 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	10	bér 170763	"BÉR SZEK 2017. 03.hó" segédtábla (kelte:2017.04.13., K.Né aláírásával), MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által készített Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2017. év 03 hónapban (dátuma: 2017.04.02.).	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése- 2017.03.havi bér COFOG: 018030	I	I	I	N	N	11 993 746	11 993 746	T3518-K9212, T0981621-K0041; T0051-K098163	N	I	N	I	I	I	I	Az elszámolt támogatás összegét a bizonylatok nem támasztják alá.	Az Ávsz. 45. § (1) és (2) bekezdése alapján: "A gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen kell alátámasztani: a főkönyvi könyvelésben elszámolt összeget az analitikus/részletező nyilvántartás adatával pontosan alá kell támasztani." További az Ávsz. 52. §-ában foglaltak betartása kötelező. Az Ávr. 57.-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogfolytok, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapösszefoi						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megne-vezése (ÍM/ME/KGI/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopa-nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon-viszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Költöztető megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /kiegészítést igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /kiegészítést igényel (M/T)
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
A _ 06 _ 1	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	PO5008388/17	Állományba vételi bizonylat (00007605. és 00007603. sz.) ; 13191112. tárgyi eszköz karton (TPLINK TL-MR3420 router); PCX Kft. Számlája (PO5008388/2017 sz.); pk1701940069 sz. kiadási pénztárbizonylat; UT51704348 kiadási utalvány.	KÉ Inf. gép, berendezés felszr. akt. áll. ért. - TP-Link TL-MR3420 2db, billentyűzet, egérlézersz			I	I	I	12 805	12 805	T1311112-K221151; [T0563312-K0031; CGFOG: 072210.]	N	I	I	I	I	I	I	A kistérték tárgyi eszköz állományba vételi bizonylatai aláírásrétkülli bizonylatok, így nem hitelesek. A tárgyi eszközök könyvviteli nyilvántartásba vétele nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő, mivel közvetlenül az állományi számlára vétették be/vezik nyilvántartásba, nem alkalmazzák a 151. főkönyvi számlát!	Az Ászv. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kistérték tárgyi eszközök bekerülési értéke a beszerzést, a kistérték tárgyi eszközök bekerülési értéke az ünnepélyes helyezést, használatba vétel időszakát, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások szerint terv szerinti értékcsökkenésére egy összegben elszámolandó." Az Ászv.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értékon kell kimutatni, valamint az elszámolt terv szerinti és tervon felüli értékcsökkenést, növelve a tervon felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ászv. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az Ászv.11. § (5) bekezdésében foglaltak betartása szükséges a tárgyi eszköz beszerzések/beruházások elszámolása szerint., valamint a 38/2013. NGM II. fejezetében foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 2	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	ATM2-1500642	Állományba vételi bizonylatok (00007546., 00007541. és 00007540 sz.) ; ATM03 Medical Kft. számlája (ATM2-SZ-1500642.sz.); 131121. tárgyi eszköz karton (Sinoscan 301)	NÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll. - Sinoscan 201 ascheegyvizsgáló UH, szívókanül 2db						600 000	600 000	T131121-K4216	N	I	N	I	I	I	I	A tárgyieszközök bemerülésére a megrendelést, a számlát és a kifizetésének, elszámolásának bizonylatait a 01-196-1. mintatétel tartalmazza. A tárgyi eszközök állományba vételi bizonylatai nincsenek aláírva, így nem hiteles bizonylatok. A tárgyi eszköz karton a nagyértékű tárgyi eszköz analitikus nyilvántartó lapja, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak. További 2 db - kistérték - tárgyieszköz bemerülése és állományba vétele törölt, de ezen eszközök vonatkozásában tárgyieszköz karton nem áll rendelkezésre, nem igazolt a kistérték tárgyieszközöknek a részletező analitikus nyilvántartásban történő szerepeltetése..	A tárgyieszközök állományba vételének és a részletező analitikus nyilvántartás vezetésére az Ászv. 14. melléklet VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása című részben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 3	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	00012/2017	Állományba vételi bizonylat (00007545. és 00007544. sz.); Specmöbel Bt. számlája (SZA00012/2017 sz.); 1319124. tárgyi eszköz karton (kezelőszék hőt állítható 2db).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felszer. akt. áll. - kezelőszék 2db (2205)						246 048	246 048	T131124-K4216	N	I	I	I	I	I	I	A tárgyi eszközök állományba vételi bizonylatai nincsenek aláírva, így nem hiteles bizonylatok. A számlán szereplő tárgyieszközöket kistérték tárgyieszközöknek sorolták be, az állományba vételt követő nagyvidéki végén (2017.I.nd.) egy összegben elszámolták a bekerülési érték teljes összegét/100 %-át, terv szerinti értékcsökkenésként, ezt követően átvezették a "1319124. 0-ra leírt forgalomképes egyéb kisért gép berendezés, felszerelés" főkönyvi számlára.	A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény helyszínőszigi, pontosságát (hiteles) dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Ászv. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 4	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170028	Értékcsökkenési lista a 1391112. főkönyvi számra; "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L. u.5 " című táblázat (kelte: 2017.07.20., O.A. kézírásos aláírásai).	KÉ Inf.gép,berend.felszer ter v szer ÉCS - 2017.II. negyi értékcsökkenés	N	N	N	N	N	12 805	12 805	T5613-K1391112	N	I	I	I	I	I	I	A táblázat a 2017.06.30. napjával elszámolt értékcsökkenési leírások konszolidált tartalmazza, amelyből megállapítható a mintatétel értékcsökkenési elszámolása. De csak az A-06-1 mintatétel dokumentumaiból állapítható meg, hogy a 2017. II. negyedévi értékcsökkenés elszámolása kistérték tárgyieszköz és elszámolása az állományba vételt követő nagyvidéki végén. Részletező nyilvántartást ehhez a mintatételhez nem kaptunk, de az előzőekben hivatkozott A-06-1. mintatételnél rendelkezésre áll a tárgyieszköz karton/a részletező nyilvántartás.	A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény helyszínőszigi, pontosságát (hiteles) dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Ászv. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I
A _ 06 _ 5	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170034	Értékcsökkenési lista a 139124. főkönyvi számra; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként; csoportos főkönyvi szám változtatás (régi fkv-i szám: 131122, új fkvi szám: 131121); 131121. Tárgyieszköz karton (CHISON8300 tip. Movii UH vizsgáló 1-3. oldalak). "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L. u.5 " című táblázat (kelte: 2017.07.20., O.A. kézírásos aláírásai).	NÉ Egyéb gép,berend.és felszer terv szer ÉCS - főkönyv változás miatti écs javítás	N	N	N	N	N	282 634	282 634	139124 és T139122-K139121	N	I	I	I	I	I	I	A "Csoportos főkönyvi szám változtatás" elnevezésű - könyvelési programban készített - táblázat második felében kézírással írt szöveg/feljegyzés található: "A tárgyieszköz analitikus nyilvántartásban a fenti főkönyvi szám változás 2016.09.30-i dátummal megtörtént, azonban az értékcsökkenés 2016.09.29. dátumig nem történt meg. Emiatt a program 09.30-a után nem számolt értékcsökkenési leírást. A fenti főkönyvi szám változást törölni kellett (2016.09.29.) és az értékcsökkenést a fenti eszközökre 2016.09.29-ről 2017. 06.30. hónap újra kellett számolni. Ezek után történhetett meg a főkönyvi szám átvezetése. 2017.07.18. O.A. aláírása" Fentiek alapján megállapítható, hogy a 2016. III. és IV. negyedévre, továbbá a 2017. I. és II. negyedévre egyszerre, egyösszegben számolták el az értékcsökkenést. Ebből következően megállapítható, hogy a mintatételben szereplő tárgyieszköz vonatkozásában az értékcsökkenés elszámolása szabálytalanul történt: ezen mérlegtétel szerint a 2016. évi záró (állomány)adatokat nem valósnak, továbbá a 2017. I. (és a II.) negyedévben az adatszolgáltatásban és a könyvvezetésben sem a valóságnak megfelelő értékeket szerepeltettük. Továbbá nem egyértelmű/nem világos, hogy a mobil UH vizsgáló készülék miért szerepelt a 131122. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés akt.áll.ért. főkönyvi számlán (kistérték tárgyieszköz, amelyet 2013.06.18-án aktiváltak a 131122. Kerl.forg.egyéb gép, berend.felszer.akt.áll. főkönyvi számára, majd negyedévente elszámolták az értékcsökkenését - a fenti időszak kivételével -, majd 2017.07.18-án az elmaradt écs elszámolását követően - 2016.09.30. dátummal - átvezették a 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszer.akt.áll.ért. főkönyvi számára.	A hibajavítást az Ászv. 54/B § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezték el, de az elszámolásról nem készült áttekinthető, időszakonként egyértelműen meghatározott összegben kimutatás, valamint a kézírásos feljegyzésből nem állapítható meg, hogy a főkönyvi számok közötti átvezetést mi indokolja. A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény igazolása, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Ászv. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Ászv. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 06 _ 6	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170001	1311212.Tárgyi eszköz karton: kombinált lézerterápia fejcsoport Értékcsökkenési lista 1391212. főkönyvi számra; Főkönyvi összesítő: 1319112., 1319114., 1319124. és 131121., 1311212., 1319112., 1319122. fkvi számlákra; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként: 139121., 1391212. és 139123. fkvi számlákra. "Gazdasági mozgások listája számonkérő tv szerinti ÉCS" táblázat (időszak: 2017.01.01- 2017.03.31., 1-3. oldal); Főkönyvi összesítő az 1. számlaosztályra (13 főkönyvi szám); "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L.u.5." című táblázat (kelte: 2017.04.20., O.A. kézírásos aláírásai).	Egyéb gép,berend.és felszer terv szer ÉCS KF - 2017.I.negyi értékcsökkenési leírás	N	N	N	N	N	60 985	60 985	T5613-K1391212; T7-K591	N	I	I	I	I	I	I	A 1311212. N.Sz.kisem.egyéb gép, berend.és felszr. akt.áll.ért. tárgyieszköz karton adatai alapján a 2017.09.30.-ai terv szerinti értékcsökkenés elszámolását követően: az eszköz bruttó értéke: 1 702 911 Ft, Halmazsort éve: 329 734 Ft, Nettó érték: 1 373 177 Ft. A mintatétel alpdokumentumaként kapott főkönyvi kivonat az 1. számlaosztályra (időszak: 2017.01.01- 2017.03.31.) a következőt tartalmazza a mintatétel vonatkozásában: a 1311212. fkv-i számla egyenlege: T 1 702 911 Ft, a 1391212. fkv-i számla egyenlege: K 1 45 058 Ft. A főkönyvi összesítő (kelte:2017.04.20.) a 1311212. fkv-i számla vonatkozásában a következőket tartalmazza: bruttó érték: 1 702 911 Ft, Halmazsort éve: 205 935 Ft, Nettó érték: 1 496 976 Ft. Fentiek alapján megállapítható, hogy a vizsgált mintatételben szereplő eszköz után elszámolt écs az analitikus/részletező nyilvántartásokban szereplő elszámolt écs összege nem egyezik meg. Számításaink szerint az 1. számlaosztályt tartalmazó főkönyvi kivonatban még nem szerepel az I. negyedévi écs elszámolás! Az écs elszámolás mértéke/a leírási kulcs: 14,5 %.	A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény igazolása, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani.	I
A _ 06 _ 7	ÍM/J	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170034	Értékcsökkenési lista 139124 főkönyvi számra; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként; csoportos főkönyvi szám változtatás (régi fkv-i szám: 131122, új fkvi szám: 131121); tárgyi eszköz kartonok 131121. Tárgyieszköz karton (CHISON8300 tip. Movii UH vizsgáló 1-3. oldala); "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L.u.5 " című táblázat (kelte: 2017.07.20., O.A. kézírásos aláírásai).	KÉ Egyéb gép,berend.és felszer terv szer ÉCS - főkönyv változás miatti écs javítás	N	I	N	N	N	282 634	282 634	139124 és T139122-K139121	N	I	I	I	I	I	I	A "Csoportos főkönyvi szám változtatás" elnevezésű - könyvelési programban készített - táblázat második felében kézírással írt szöveg/feljegyzés található: "A tárgyieszköz analitikus nyilvántartásban a fenti főkönyvi szám változás 2016.09.30-i dátummal megtörtént, azonban az értékcsökkenés 2016.09.29. dátumig nem történt meg. Emiatt a program 09.30-a után nem számolt értékcsökkenési leírást. A fenti főkönyvi szám változást törölni kellett (2016.09.29.) és az értékcsökkenést a fenti eszközökre 2016.09.29-ről 2017. 06.30. hónap újra kellett számolni. Ezek után történhetett meg a főkönyvi szám átvezetése. 2017.07.18. O.A. aláírása" Fentiek alapján megállapítható, hogy a 2016. III. és IV. negyedévre, továbbá a 2017. I. és II. negyedévre egyszerre, egyösszegben számolták el az értékcsökkenést. Ebből következően megállapítható, hogy a mintatételben szereplő tárgyieszköz vonatkozásában az értékcsökkenés elszámolása szabálytalanul történt: ezen mérlegtétel szerint a 2016. évi záró (állomány)adatokat nem valósnak, továbbá a 2017. I. (és a II.) negyedévben az adatszolgáltatásban és a könyvvezetésben sem a valóságnak megfelelő értékeket szerepeltettük. Továbbá nem egyértelmű/nem világos, hogy a mobil UH vizsgáló készülék miért szerepelt a 131122. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés akt.áll.ért. főkönyvi számlán (kistérték tárgyieszköz, amelyet 2013.06.18-án aktiváltak a 131122. Kerl.forg.egyéb gép, berend.felszer.akt.áll. főkönyvi számára, majd negyedévente elszámolták az értékcsökkenését - a fenti időszak kivételével -, majd 2017.07.18-án az elmaradt écs elszámolását követően - 2016.09.30. dátummal - átvezették a 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszer.akt.áll.ért. főkönyvi számára.	Az értékcsökkenés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert nem negyedévente számolták el. Továbbá a kistérték tárgyi eszköz elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. 17. § (1) bekezdése előírja: "Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az 52.§-t, 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni." Az Ászv. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kistérték immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kistérték tárgyi eszközök bekerülési értéke az ünnepélyes helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások szerint terv szerinti értékcsökkenésére egy összegben elszámolandó." Az Ászv.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értékon kell kimutatni, valamint az elszámolt terv szerinti és tervon felüli értékcsökkenésnek, növelve a tervon felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ászv. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/képviselőjének kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatáshoz vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogállférfi, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapötvözeti						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÉMJ/ÉKJ/MJ/KJ)	Időszak	Üríap száma	Üríap sorszám száma	Üríap sorának megnevezése	Üríap oszlopainak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utólvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelt/nyilvántartást érintő számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonjog, vagyonjog, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kifizetett megállapítások és javaslatok, intézkedés. Minta értékelése: megfelelő /hatáskörön kívüli (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /hatáskörön kívüli (M/T)
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
A _ 06 _ 8	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8	écs 170032	Értékcsökkenési lista 139124 főkönyvi számra; Értékcsökkenési lista főkönyvi számonként; csoportos főkönyvi szám változtatás (régi fkv-i szám: 131122, új fkv-i szám: 131121); tárgyi eszköz kartonok : Ariston EVO HP 65 gázkazán (4 - 5. oldal), Acélszerkezetű garázs (6 - 7. oldal) BTL-4710 Sono Pro utrahangterápia (8 – 9. oldal); "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L.u.5 " cimű táblázat (kelte: 2017.07.20 , G.A. kézírásos aláírásai).	Forgóeszközben egyéb gép, ber. terv szer. ÉCS - 2017.II. névi értékcsökkenés	N	N	N	N	N	339 267	339 267	T3618-K139123; T7-K591	N	I	I	I	I	I	I	A "Csoportos főkönyvi szám változtatás" elsevezésű - könyvelési programban készített - táblázat második felében kézírással írt szöveg/feljegyzés található: "A tárgyiesítők analitikus nyilvántartásban a fenti főkönyvi szám változás 2016.09.30-i dátummal megtörtént, azonban az értékcsökkenés 2016.09.29. dátumig nem történt meg. Emiatt a program 09.30-a után nem számolt értékcsökkenési tételt. A fenti főkönyvi szám változást törölni kellett (2016.09.29.) és az értékcsökkenést a fenti eszközökre 2016.09.29-ről 2017.06.30. napra kellett újra kellett számolni. Ezek után történhetett meg a főkönyvi szám átvezetése. 2017.07.18. G.A. aláírása" Fentiek alapján megállapítható, hogy a 2016. III. és IV. negyedévre, továbbá a 2017. I. és II. negyedévre egyszerre, egyösszegben számolták el az értékcsökkenést. Ebből következően megállapítható, hogy a mintavételben szereplő tárgyiesítők vonatkozásában az értékcsökkenés elszámolása szabálytalanul történt: ezen márlegtétel esetében a 2016. évi záró (állomány) jértékek nem valósak, továbbá a 2017. I. (és a II.) negyedévben az adatszolgáltatásban és a könyvvezetésben sem a valóságnak megfelelő értékeket szerepeltettük. Továbbá nem egyértelmű/nem világos, hogy a mobil Ultrahangláró készülék ezért szerepel a 131122. KÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés akt.ált.ért. főkönyvi számán (kisértékű tárgyieszköz, amelyet 2013.06.18-án aktiváltuk a 131122. Kerl.forg.egyéb gép, berend.felszer.akt.ál. főkönyvi számára, majd megvizsgálva elszámoltuk az értékcsökkenését - a fenti időszak kivételével -, majd 2017.07.18-án az elmaradt écs elszámolását követően - 2016.09.30. dátummal - átvezettük a 131121. NÉ Egyéb gép, berendezés és felszer.akt.ál.ért. főkönyvi számára.	A "Csoportos főkönyvi szám változtatás" elsevezésű - könyvelési programban készített - táblázat második felében kézírással írt szöveg/feljegyzés szerint az értékcsökkenés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert nem negyedévente számolták el. Továbbá a kisértékű tárgyi eszköz elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. 17. § (1) bekezdése előírja: "Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni." Az Ávtsz. 17. § (2) bekezdése alapján: " A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzési, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az összes bekerülési, beszerzési költség változó vételi körvetlen, legfeljebb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások szerint terv szerinti értékcsökkenésének egy összegben elszámolandó." Az Ávtsz.21. § (1) bekezdése meghatározza, hogy " A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével." Szükséges az Ávtsz. 45. §(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása.	I
A _ 29 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	anyag 170011	2. főkönyvi számla költségvetési főkönyvi kivonat intézményre - időszak: 2017.01.01 - 2017.06.30. 2 pl-ban (211119 , 211122 és 211129. fkv-i számlákra); " Városi Egészségügyi Központ-Kunszentmárton záró anyagkészlet 2017.06.30 " 3 oldal (Biró Sándorné aláírásával); " Városi Egészségügyi Központ-Kunszentmárton , Kossuth L.u.5 " kontrovazist tartalmazó tábla (kelte: 2017.07.13 .G.A. aláírásai).	Egyéb szakmai anyagok - 2017.II.névi szakmai anyag feladás	N	N	N	N	N	154 205	154 205	T5119-K21119; T7-K591	N	I	I	I	I	I	I	Az Egyéb szakmai anyagok (21119. fkv-i számla) változási a "záróanyagkészlet táblázatban mutatják ki, de a készletváltozás összege nincs kimutatva: nyitó kít: 10 748 db/dbz, beszerzés: 7084 db/dbz., felhasználás: 11 807 db/dbz ,záró készlet: 6 61 db/dbz. amelynek értéke: 619 888 Ft. A 2. számlaosztály költségvetési főkönyvi kivonat egyik példányán kézírásszal felvezetve: " Szakmai anyag: csökkenés: 619 888 Ft" A 21119. fkv-i számla előző időszak egyenlege: 774 093 Ft, a záróanyagkészlet táblázat adatai szerint a zárókészlet értéke (2017.06.30-án): 619 888 Ft, a különbözet: - 154 205 Ft. De ez a készlet értékében bekövetkezett változás (a különbözet) nincs levezetve, csak a fenti számításokkal lehet értelmezni a lehetőnyvelt összeget. Részletesnek nyilvántartást a szakmai anyagokról nem kaptunk.	A szakmai anyagváltozást a változást alátámasztó dokumentumokkal kell igazolni, valamint az Ávtsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása cimű rész 1. és 2. pontjában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetése szükséges.	I
A _ 29 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	iroda 170002	2. főkönyvi számla költségvetési főkönyvi kivonat intézményre - időszak: 2017.01.01 - 2017.06.30. 2 pl-ban (211119 , 211122 és 211129. fkv-i számlákra); " Városi Egészségügyi Központ-Kunszentmárton záró anyagkészlet 2017.06.30 " 3 oldal (Biró Sándorné aláírásával); " Városi Egészségügyi Központ-Kunszentmárton , Kossuth L.u.5 " kontrovazist tartalmazó tábla (kelte: 2017.07.13 .G.A. aláírásai).	Irodaszerek, nyomtatványok - 2017.II.névi irodaszer feladás	N	N	N	N	N	16 896	16 896	T21122-K5122; T591-K7.	N	I	I	I	I	I	I	Az irodaszerek, nyomtatványok (21122. fkv-i számla) változási a "záróanyagkészlet táblázatban mutatják ki, de a készletváltozás összege nincs kimutatva: nyitó kít: 50 db, beszerzés: 75 db., felhasználás: 53 db ,záró készlet: 72 db. amelynek értéke: 55 296 Ft. A 2. számlaosztály költségvetési főkönyvi kivonat egyik példányán kézírásszal felvezetve: " Irodaszer: növekedés: 55 296 Ft" A 21122. fkv-i számla előző időszak egyenlege: 38400 Ft, a záróanyagkészlet táblázat adatai szerint a zárókészlet értéke (2017.06.30-án): 55 296 Ft, a különbözet: - 16 896 Ft. De ez a készlet értékében bekövetkezett változás (a különbözet) nincs levezetve, csak a fenti számításokkal lehet értelmezni a lehetőnyvelt összeget. Részletesnek nyilvántartást a szakmai anyagokról nem kaptunk.	A szakmai anyagváltozást a változást alátámasztó dokumentumokkal kell igazolni, valamint az Ávtsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása cimű rész 1. és 2. pontjában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetése szükséges.	I
A _ 29 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	29	B/I/1 Vásárolt készletek	8	anyag 170012	2. főkönyvi számla költségvetési főkönyvi kivonat intézményre - időszak: 2017.01.01 - 2017.06.30. 2 pl-ban (211119 , 211122 és 211129. fkv-i számlákra); " Városi Egészségügyi Központ-Kunszentmárton záró anyagkészlet 2017.06.30 " 3 oldal (Biró Sándorné aláírásával); " Városi Egészségügyi Központ-Kunszentmárton , Kossuth L.u.5 " kontrovazist tartalmazó tábla (kelte: 2017.07.13 .G.A. aláírásai).	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok - 2017.II.névi egyéb anyag feladás	N	N	N	N	N	5 820	5 820	T3129-K21129; T7-K591	N	I	I	I	I	I	I	Az egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok (21129. fkv-i számla) változási a "záróanyagkészlet táblázatban mutatják ki, de a készletváltozás összege nincs kimutatva: nyitó kít: 60 db, beszerzés: 0 db., felhasználás: 30 db ,záró készlet: 30 db. amelynek értéke: 5 820 Ft. A 2. számlaosztály költségvetési főkönyvi kivonat egyik példányán kézírásszal felvezetve: " Irodaszer: növekedés: 55 296 Ft" A 21122. fkv-i számla előző időszak egyenlege: 11 640 Ft, a záróanyagkészlet táblázat adatai szerint a zárókészlet értéke (2017.06.30-án): 5 820 Ft, a különbözet: - 5 820 Ft. De ez a készlet értékében bekövetkezett változás (a különbözet) nincs levezetve, csak a fenti számításokkal lehet értelmezni a lehetőnyvelt összeget. Részletesnek nyilvántartást a szakmai anyagokról nem kaptunk.	A szakmai anyagváltozást a változást alátámasztó dokumentumokkal kell igazolni, valamint az Ávtsz. 14. melléklet X. A készletek nyilvántartása cimű rész 1. és 2. pontjában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetése szükséges.	I
A _ 49 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701940013	pk1701940013 sz. bevételi pénztárbizonylat; UTB1700942 sz. bevételi utalvány; pénztár analitika jelentés (időszak: 2017.01.01 - 2017.06.30); elszámolásra kiadott összegek kimutatása 2017. év.	Forintpénztár-számla VEK - Vásárlási előleg visszavét Ellátmány vvét. Biró Sné	N	N	N	N	N	200 000	200 000	T321151-K365156	N	I	I	I	I	I	I	A bevételi pénztárbizonylat és a bevételi utalvány a érvényesítés, utalványozás nélküli elszámolás! Pénztárellenőr nincs kijelölve, emiatt csak a pénztáros aláírása szerepel a bizonylatokon. Az "Elszámolásra kiadott összegek kimutatása" analitikus/részletező nyilvántartás vezetése nem pontos, mert a mintatételben szereplő "Ellátmány" összegének visszavételezése során nem a megfelelő bevételi pénztárbizonylat szerint számára hivatkozik.	Az Ávr. 55.59 §-aiban foglaltak betartása rendem gazdasági esemény elszámolása során kötelező. A pénztárellenőr hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a rendszerben, hiányoltatlanul ki kell jelölni a pénztárellenőr személyét és pénztári készpénzváltozás, valamint pénztárárás alkalmával a pénztárellenőr tevékenysége kötelező. Az analitikus/részletező nyilvántartások vezetése során szükséges az Ávtsz. 14. melléklet IV. Az adott előlegek nyilvántartása cimű fejezetben és az V. A pénzmozgásból és a sajátos elszámolások nyilvántartása cimű fejezetben előírtak betartása.	I
A _ 49 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701940045	pk1701940045 sz. kiadási pénztárbizonylat; UTV1700600 sz. kiadási utalvány; 2017. március havi főszámfejtés Tóth Mária közfoglalkoztatott jogviszonyban álló részére.	Forintpénztár-számla VEK - munkabér 2017.03 Tóth Mária	N	N	I	I	I	28 500	28 500	T365151-K321151	N	I	I	I	I	I	I	Pénztárellenőr nincs kijelölve, emiatt csak a pénztáros aláírása szerepel a bizonylatokon. A készpénzben történő munkabér kifizetésnek nem szabályszerű a, le, így nem szabályszerű a bázispénztárban, készpénzben történő kifizetés.	A pénztárellenőr hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a rendszerben, hiányoltatlanul ki kell jelölni a pénztárellenőr személyét és pénztári készpénzváltozás, valamint pénztárárás alkalmával a pénztárellenőr tevékenysége kötelező.	I
A _ 49 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	8	pk1701940023	pk1701940023 sz. kiadási pénztárbizonylat; UTV1700421 sz. kiadási utalvány; Átvételi elismervény közpénzre érvényéről (kelte: 2017.03.06.) MÁV-START Zrt. Számlája Havi bérletről (0407/00025 szz.)(kelte: 2017.03.05)	Forintpénztár-számla VEK - bérlet Talamácsi Veronika	N	N	I	I	I	35 200	35 200	T365151-K321151	N	I	N	I	I	I	I	A havi bérlet ára a számla alapján 42 900 Ft, a kifizetett összeg 35 200 Ft, amely a számla összegének 82,05 %-a.A havi bérlet kifizetését nem támasztja alá olyan kimutatás, amely az utazási relációt (honnan-hova utazik, hány munkanapot töltött le az adott hónapban, valamint a bérlet árának hány %-a (80% vagy 86 %) számolható el/fizethető ki. A számlát ellátták ugyan a teljesítésigazolás bélyegzővel és aláírással, de a munkabérjárathoz kifizetendő bérlet esetében nem elegendő: mi alapján történik a kifizetett összeg megállapítása? ki döntöttet el, hogy a bérlet árának 80,05 %-a fizetendő ki a munkavállaló részére?	A munkábajárás költségtérítéseinek elszámolása nem szabályszerű, hiányosan dokumentált. A mintatételhez szükséges a gazdasági eseményt átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentumokkal/bizonyítékkal alátámasztani. Szükséges az Ávtsz. 45. §(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Ávtsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges. A belső szabályzat, illetve jogszabály	I
A _ 53 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	03517 122 2	Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonat (035/2017 szj; UTV1700576 sz. kiadási utalvány; OTP csoportos munkabér utalás-tételes lista 2 oldal (kelte: 2017.04.04).	VEK Költségvetési elsz. számla - OEP munkabér külső 2016.03			I	I	I	1 482 173	1 482 173	T365151-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A Kiadási utalvány Megjegyzésében a következő szerepel: "munkabér külső 2016.03." A bankszámla kivonatban a tranzakció megnevezésében a következő áll: "Átutalás (OTP-n belül) ...Városi Egészségügyi Központ, UTV1700576 munkabér külső 2016.03." Mivel a mintatételhez más alapdokumentumot nem kaptunk, a rendelkezésre álló bizonyítékokból nem derül ki, hogy milyen jellegű és milyen időszakra vonatkozó külső munkabér átutalás történt erről az alszámláról? A pénztügyi kifizetés (átutalás) 2017.04.03-ai napon történt, továbbá a kiadási utalványt 2017. 05 11-én könyvelték, emiatt nem igazán vélelmezhető, hogy téves időszakot rögzítnék; kétségen a gazdasági esemény megfelelő, helyt álló elszámolás!	A mintatételhez szükséges a gazdasági eseményt átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentumokkal/bizonyítékkal alátámasztani. Szükséges az Ávtsz. 45. §(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Ávtsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 53 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	2017.04.03	Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonat (035/2017 szj; UTV1700577 sz. kiadási utalvány; OTP csoportos munkabér utalás-tételes lista 2 oldal (kelte: 2017.04.04).	VEK Költségvetési elsz. számla - OEP munkabér belső 2016.03			I	I	I	3 765 588	3 765 588	T365151-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A Kiadási utalvány Megjegyzésében a következő szerepel: "munkabér belső 2016.03." A bankszámla kivonatban a tranzakció megnevezésében a következő áll: "Átutalás (OTP-n belül) ...Városi Egészségügyi Központ, UTV1700577 munkabér belső 2016.03." Mivel a mintatételhez más alapdokumentumot nem kaptunk, a rendelkezésre álló bizonyítékokból nem derül ki, hogy milyen jellegű és milyen időszakra vonatkozó külső munkabér átutalás történt erről az alszámláról? A pénztügyi kifizetés (átutalás) 2017.04.03-ai napon történt, továbbá a kiadási utalványt 2017. 05 11-én könyvelték, emiatt nem igazán vélelmezhető, hogy téves időszakot rögzítnék; kétségen a gazdasági esemény megfelelő, helyt álló elszámolás!	A mintatételhez szükséges a gazdasági eseményt átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentumokkal/bizonyítékkal alátámasztani. Szükséges az Ávtsz. 45. §(1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Ávtsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/képviselőt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogdíjfizetés, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÉKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap azonosító száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső mérlegfőtételek, és levezetések, ellenőrzött tételek Minta értékelése: megfelelő /hatékonyságot igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /hatékonyságot igényel (M/T)
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
A _ 53 _ 3	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		06917 115 3	UTB170125/ sz. bevételi utalvány; Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonat (070/2017 sz.); Egészségügyi Központ költségvetési elszámolási számla bankszámlakivonata (069/2017 sz.); UTV170136 sz. kiadási utalvány; "Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önkölttségszámítása (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); "Tisztítószer" szárazbeszerzés (időszak: 2017.01.01 - 2017.06.30; Bencsik és kerszelics szignóval ellátva); 2017 I-II névi kézifizetési kiadás gyűjtőfőkönyvkönyvhez (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); Városi Egészségügyi Központ Önköltségszámítási Szabályzata.	33113142 VEK Költségvetési elsz. számla - mjái bev. 2017 I-II n. évi helyiségbérlet önköltsége			I	I	I	2 679 260	2 679 260	T33113141-K3611, és T3611-K33113142	N	I	N	I	I	I	I	A költségfelosztás a dolgozi kiadások vonatkozásában 32,7 %-os mértékű (az alap és az áfa tekintetében); mi alapján történt a költségfelosztás? Az Önköltségszámítási szabályzatban megnevezni! A dologi kiadásokra elszámolt és felosztott összegek egyeznek a tárztőlenevek számláinak /summatábjában és a kötelezettségvállalások gyűjtőfőkönyvkönyvben szereplő alap és áfa összegeikkel. Ugyanakkor a személyi juttatások és a járulékok elszámolt összege, továbbá az inlaszterontták költségének elszámolási bizonyítattal nem támasztottik alá/nem igazolták. Az Intézmény Önköltségszámítási Szabályzata 2013.május 1-től hatályos: 2013., 2014. és 2015.évre vonatkozó számításokat tartalmaz, így a legutóbbi időszak a 2016.évi. Ebből következően a 2017. évre vonatkozóan nem tartalmaz számításokat. Fentiek miatt megállapítottuk, hogy a 2017. évre az önköltség számítás nem szabályszerű az Intézményre vonatkozóan. Fentiek miatt megállapítottuk, hogy az önköltség elszámolása szabálytalanul történt, mivel az Intézménynek nincs érvényes, hatályos önköltségszámítási szabályzata.	Kapcsolódó tételek: 01-36-2, 01-36-1, 01-36-2, 01-36-3, 01-44-3. A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Áht. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áht. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 53 _ 4	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8	00417 127 1	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (004/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB170125/ sz.); Elszámolás a JN-05MV01/005416-2/2017 mell. ügyvzérmi hatósági szerződéshez (időszak: 2017.május hónap); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya Hatósági szerződés 7 oldal (kelt: 2017.03.07.; intézményvezető aláírásával).	Támogatási program előlegének célelszámolási-Közfoglalk. támogatás elkülönített állami pénzalap 61609/26/00884 bér+járulék támogatás						153 454	153 454	T33113293-K3511	I	I	I	I	I	I	M			M
A _ 60 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	6	00417 127 1	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (004/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTB170125/ sz.); Elszámolás a JN-05MV01/005416-2/2017 mell. ügyvzérmi hatósági szerződéshez (időszak: 2017.május hónap); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya Hatósági szerződés 7 oldal (kelt: 2017.03.07.; intézményvezető aláírásával).	Kgv.évben esed. köv. mik.c. támog. bev. ált. Közfoglalk. támogatás elkülönített állami pénzalap 61609/26/00884 bér+járulék támogatás						153 454	153 454	T3511-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A követelések analitikus/részletező nyilvántartását nem kapta meg Igazgatóságunk. A bevétel előírás követelékként nincs kontírozva; a 3511. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy követelékként előírásra került. A követelések analitikus nyilvántartását: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című nyilvántartást 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a követelések csak kis részét tartalmazza.	A követelések analitikus/részletező nyilvántartásának vezetésére az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 71 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	6	06217 115 1 LN55A2024645	Az Egészségügyi Központ költségvetési elszámolási számla bankszámlakivonata (062/2017. sz.); Bevételi utalvány (UTS170195/ sz.); Az Egészségügyi Központ számlája (LN55A 2024645.sz.); Bérleti szerződés nem lakás céljára szolgáló helyiségre (kelte: 2013.09.27.).	Kgv.évben esed. köv. működési bevételre-bérleti díj						150 000	150 000	T3514-K9122; T33113142-K3514	N	I	I	I	I	I	I	A követelések analitikus/részletező nyilvántartását nem kapta meg Igazgatóságunk. A bevétel előírás követelékként nincs kontírozva; a 3514. főkönyvi számla tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy követelékként előírásra került. A követelések analitikus nyilvántartását: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című nyilvántartást 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a követelések csak kis részét tartalmazza.	A követelések analitikus/részletező nyilvántartásának vezetésére az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 87 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	6	06817 122 1	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (068/2017. sz.); Bevételi utalvány (dátuma: 2017.06.21.); "Elszámolás a NEAK támogatásból a költségvetési szervet az Áht. alapján a nettó finanszírozás keretében megillető pénztügyi teljesítésről 2017.06. hónap"; "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017. évi 76. napló (kötyvvezés időpontja nélkül, G.A. aláírásával) NEAK -Pénzforgalmi Kimutatás 4 oldal (időszak: 2017.01-06. hó).	Kgv.évben esed. köv. mik.c. átvett pénzeszközre-091634 OEP ideg. OEP finanszírozás elszámolás						1 350 500	1 350 500	T3516-K9221	N	I	I	I	I	I	I	A követelések részletező nyilvántartását nem kapta meg Igazgatóságunk. A NEAK támogatást követelésként a teljesítésnél egyidejűleg könyveltük a jogszabályi előírásoknak megfelelően [Áhsz.43. § (13 bekezdés b) pontja]. A követelés előírásra nem a megfelelő főkönyvi számlán került előírásra, mert a NEAK-tól kapott támogatás nem átvett pénzeszköz, hanem működési célú támogatás áht-on belülről. A B16. rovatson kell elszámolni. A követelések analitikus nyilvántartását: "Folyószámla kivonat ügyfél szerint" című nyilvántartást 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg. Megállapítottuk, hogy nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a követelések csak kis részét tartalmazza.	Az Áhsz. 15. melléklete Az egységes rovatrendben foglaltak betartása szükséges. A követelések analitikus/részletező nyilvántartásának vezetésére az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 104 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	104	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	7	átvez 170015	Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő-Pénzforgalmi Kimutatás (kelte: 2017.01.27.); "Városi Egészségügyi Központ, Kunszentmárton Kossuth út 5. 2017. évi " 76. napló: OEP követelés átvezetése (a könyvelés időpontja nélkül, G.A. aláírásával) "NGM tájékoztató - 2015. évi költségvetési beszámoló" kézirásnál elmmett tájékoztató-kivonat (1 oldal).	Kgv.évet köv. esed. köv. mik.c. ideg.bev. Áht-OEP követelés átvez 2016.01 hó			N	N	N	18 160 500	18 160 500	T3516-K3521	N	I	N	I	I	N	I	A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő Pénzforgalmi kimutatása a 2017.01. és 02. havi - az Intézményt megillető - támogatásokat tartalmazza, amely 2017.01.27-ei dátummal készült. Az 76. naplóban a kontírozás megegyezik a következőkben tartalmazza: "OEP követelés átvez. 2016.01.hó (2016.02. hó", dátuma: 2017.01.08. Mivel a napló a könyvelés időpontját nem tartalmazza, így nem egyértelmű, hogy a 2017.01.27-én készült Pénzforgalmi Kimutatásban szereplő adatokat hogyan tudták 2017.01.08. nappal könyvelni, valamint a 2016.01. (és 2016.02.) havi OEP követelést vezették át a költségvetési évet követően esedékes követelésből a költségvetési évben esedékes követelésbe? Továbbá miért a 2015. évi költségvetési beszámolóhoz kiadott NGM Tájékoztató a mintavétel egyik alapdokumentuma? A követelések részletező nyilvántartásai nem adtak át az ellenőrzésnek.	A mintavétel alapdokumentumában a téves időszak megjelölésnél/ellentmondásos az időszakok meghatározása és nem az időszakra vonatkozó tájékoztatóval alátámasztott bizonyítatok miatt nem egyértelmű és nem átláthető a mintavétel gazdasági eseményének könyvelése. A mintavételhez szükséges a gazdasági esemény átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges. A követelések analitikus/részletező nyilvántartásának vezetésére az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 115 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	115	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	7	átvez 170023	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre 2016.12.31.; "Városi Egészségügyi Központ, Kunszentmárton Kossuth út 5. 2017. évi " 6. és 76. napló: nyitó átvezetés követelés (dátum és aláírás nélkül); Egészségügyi Központ költségvetési elszámolási számla bankszámlakivonata (003/2017.); UTS1608260 sz. bevételi utalvány; Összesítő teljesített befizetésekről az LN55A1355668-86 sz. számlákról [(teljesítési időszak: 2016.12.14- 2016.12.16.), (az összesítő kelte: 2016.12.20., aláírás B.Sné) mellékelve a 19 db számla]; UTS1608262 sz. bevételi utalvány; Összesítő teljesített befizetésekről 0292684-700 sz. számlák és az LN55A1355651 sz. át.számlákról [(teljesítési időszak: 2016.12.16- 2016.12.16.), (az összesítő kelte: 2016.12.20., aláírás B.Sné) mellékelve a 18 db számla]; UTS1608264 sz. bevételi utalvány; Összesítő teljesített befizetésekről LN55A1355652-67 sz. számlákról [(teljesítési időszak: 2016.12.15- 2016.12.16.), (az összesítő kelte: 2016.12.20., aláírás B.Sné) mellékelve a 16 db számla];	Kgv.évet köv. esed. köv. működési bevételre-nyitó átvezetés követelés			N	N	N	254 300	254 300	T3514-K3524; és T0041-K094022214; T094022224-K0042	N	I	N	I	I	I	I	A követelések részletező nyilvántartását nem kapta meg Igazgatóságunk. A 2016. évi Mérleg 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre(113. mérlegsor) szerkesztésben szerepelnek a 2017. évi eleji nyitó adatokkal. Az adatok valódiságának alátámasztása teljesíthető. A csatolt számlák a "GINOP 6.1.1-15 Alacsony lépcsőzetességű és közfoglalkoztatottak képzése" záradékkal el lettek ellátva. A számlák összegét a J-N-Sz Megyei Kormányhivatal 2017.01.10-ei jóváírásával kiegyenlítette. (A pénzügyi teljesítés könyvelése/kontírozása 2017.03.31. dátummal történt. A bevételi utalványt csak G.A. könyvelő írta alá).	A követelések nyilvántartásának vezetésére az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 150 _ 1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	03517 122 2	Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonat (035/2017. sz); UTV1700576 sz. kiadási utalvány; OTP csoportos munkabér utalás-tételes lista 2 oldal (kelte: 2017.04.04.).	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köv. 365151. 3.munkabér szmsz.jutt 1.évi munkabér feltöl 2016.03			I	I	I	1 482 173	1 482 173	T365151-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A Kiadási utalvány Megjegyzésében a következő szerepel: "munkabér feltöl 2016.03." A bankszámla kivonatban a tranzakció megnevezésében a következő áll: "Átutalás (OTP-n belül) ...Városi Egészségügyi Központ, UTV1700576 munkabér feltöl 2016.03." Mivel a mintatételhez más alapdokumentumot nem kaptunk, a rendelkezésre álló bizonyítatokból nem derül ki, hogy milyen jellegű és milyen időszakra vonatkozó feltöl munkabér átutalás történt avagy az alszámlákról? A pénzügyi teljesítés (átutalás) 2017.04.03-ai napon történt, továbbá a kiadási utalványt 2017.05.11-án könyvelték, amiért nem igazán valósmerhető, hogy téves időszakot rögzítnek; kétséges a gazdasági esemény megfelelő, helyt álló elszámolása!	A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 150 _ 2	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	03517 122 3	Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonat (035/2017. sz); UTV1700577 sz. kiadási utalvány; OTP csoportos munkabér utalás-tételes lista 2 oldal (kelte: 2017.04.04.).	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köv. 365151. 3.munkabér szmsz.jutt 1.évi munkabér feltöl 2016.03			I	I	I	3 765 588	3 765 588	T365151-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A Kiadási utalvány Megjegyzésében a következő szerepel: "munkabér feltöl 2016.03." A bankszámla kivonatban a tranzakció megnevezésében a következő áll: "Átutalás (OTP-n belül) ...Városi Egészségügyi Központ, UTV1700577 munkabér feltöl 2016.03." Mivel a mintatételhez más alapdokumentumot nem kaptunk, a rendelkezésre álló bizonyítatokból nem derül ki, hogy milyen jellegű és milyen időszakra vonatkozó feltöl munkabér átutalás történt avagy az alszámlákról? A pénzügyi teljesítés (átutalás) 2017.04.03-ai napon történt, továbbá a kiadási utalványt 2017.05.11-án könyvelték, amiért nem igazán valósmerhető, hogy téves időszakot rögzítnek; kétséges a gazdasági esemény megfelelő, helyt álló elszámolása!	A mintatételhez szükséges a gazdasági esemény átláthatóan, a valóságnak megfelelően, pontosságát és hitelességét szabályszerű dokumentummal/bizonylattal alátámasztani. Szükséges az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Továbbá a bizonylatok vonatkozásában az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatáshoz szükséges adatok						Alapdokumentum adatai			Jogdíjak, hozzájárulások gyűjtése					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapösszefüggése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÉKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap számának száma	Űrlap megnevezése	Űrlap oszlopainak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési tétel azonosítója (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső megállapítások, fő javaslatok, időbeliség Minta értékelése: megfelelő /fenntartással igényel (M/T)	Megfogalmazás/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /fenntartással igényel (M/T)
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
A _ 150 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	150	E/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	8	pk1701940073	Készpénzügynyelv ellátmányra (kelt: 2017.06.07., elszámolás aláírásra beszerzésére vár); Kiadási pénztárbizonylat (pk1701940073 sz.); Kiadási utalvány (UTB1701141 sz.); "Elszámolásra kiadott összegek kimutatása 2017." készpénzügynyelv ellátmányra	Utólagos elszámolásra Fi-ben kiadott előlegek-Vásárlási előleg Ellátmány kifiz. Biró Sné	N	N	N	I	I	200 000	200 000	T365156-K321151	N	I	I	I	I	I	I	Szükséges az Ámsz. 14. melléklet V. A pénzmozgásnak és a nyitás elszámolások nyilvántartása pont 2. de 3. alpontjában foglalt minimális követelményeknek. megfelelően kialakítani és vezetni az analitikus nyilvántartást. A pénztárellenőr hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a rendszerben, haladéktalanul ki kell jelölni a pénztárellenőr személyét és pénztári készpénzváltozás, valamint pénztárárrás alkalmával a pénztárellenőr tevékenysége kötelező.	I
A _ 173 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	02917 122 7	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (029/2017 sz.); UTV1700455 sz. kiadási utalvány; MHEK Rusznyák Gábor Fizioterápia szakrendelés"Lézerterápia 2017." továbbképzés megbízásról szóló elektronikus levél (dátum és aláírás nélkül).	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása-Függő kiadás Lézer2017. Vass Zoltánné, Berczelné Farkas Ildikó			I	I	I	20 000	20 000	T3631-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A továbbképzésről szóló levélre kézírással rávezetve: "... x 2 fő = 20 000 Ft... V.Zsné, Bné F.I. ..." A levél aljára szintén kézírással: "Engedélyezem: intézményvezető szigorúja". A fenti sávban lesznek a könyvelőegység-vállalás, a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. A 3631. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlára könyvelés nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel: "Az azonosítás alatt álló tételek hűségi az olyan befizetéseket és fizetési számlák számlavezető általi terhelését kell elszámolni, amelyek az alap- illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a kötelezettségvállalás végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek hűségét a pénztárból történő befizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki." (Ámsz. 48. § (5) bekezdése). Az olyan kifizetések esetében, amikor a számla még nem áll rendelkezésre, illetve un. proforma számával rendelkeznek (vagyis előre fizetés történik), a 365. Követelés jellegű sajátos elszámolásokon belül a megfelelő főkönyvi számlára - jelen esetben a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek főkönyvi számlára - kell elszámolni. (Ámsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja).	Az Ámsz. 48. §-ában, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 173 _ 2	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	kiv17 985 12	"Tételes forgalom" (időszak: 2017.03.24.); - Alapterhelésnyelv kiadási ellenszámla 0031.nyilvántartási ellenszámla - Egyéb összesítési, finanszírozási szolg.kiadási 05333739. nyilvántartási számla Garáz Andrea "Nyitás/zárás"-a (kelte: 2017.12.12.); Főkönyvi számla tételes forgalom 3631 főkönyvi számon (időszak: 2017.01.01-2017.06.30.); Kiadási utalvány (UTS1700455 sz.)	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása-Függő kiadás megtérítése Lézerterápia Vass Z-né, Berczelné			I	I	I	20 000	20 000	[T0533739-E0031],[T499-K3631	N	I	N	I	I	I	I	A mintavétel az előző mintavételben kifizetett továbbképzésnek a számla megérkezését követően történt végleges számviteli elszámolását tartalmazza a következők szerint: A kötelezettségvállalás számviselben a megfelelő nyilvántartási számlára könyvelték le a továbbképzés kiadását, de utólag kiadási utalvány nem készült, illetve a csatolt alapdokumentum (kiadási utalvány) könyvelési időpontja: 2017.04.03., de a kontírozás csak a pénzügyi számviselben a 3631. fkv-i számlára történő elszámolást tartalmazza, annak ellenére, hogy a "gazdasági esemény" Függő kiadás megtérítésére", az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlói szerint kiadási utalvány 2017.03.16. dátummal írták alá. G.A könyvelő a "Nyitás/zárás"-ában a következőket állítja. A V.Zsné és Bné F. I. személyek továbbképzési díja a jelentkezési lap alapján elutalásra került 2017.03.16-án. Mivel a számlát utólag küldik meg ilyen esetekben, ezért a pénzügyi teljesítés során ez a tétel a 3631 Főkönyvre került könyvelésre. 2017.03.24-én érkezett meg a számla, így ezzel a dátummal a "Technikai bankhoz" lett lekönyvelve a tétel vonatkozó kötelezettségvállalás pénzügyi főkönyvek teljesítésére." Tehát volt/van Jelentkezési lap, amely megfelelően kitöltésre és aláírásra került, bár a mintavételhez nem kaptuk meg, vagyis a könyvelési tételhez nem csatolták, mint alapbizonylatot! A mintavétel alapdokumentumai között nincs olyan utalványlap, kontírozólap vagy bankszámla, amely aláírásszámaná a "Nyitás/zárás"-ban foglaltakat. Az igazgatósági rendelkezésre álló bizonylatok alapján az állapítható meg, hogy a kötelezettségvállalási számviselben teljesítésként megjelenik a továbbképzés díja a megfelelő nyilvántartási számlán, ugyanakkor a pénzügyi számviselben csak a 3631. főkönyvi számlára történő levezetése igazolt, az nem állapítható meg, hogy a pénzügyi számviselben végleges kiadásként elszámolásra került. A számlát a 01-44-2. mintavétel tartalmazza.	A gazdasági eseményeket teljes körben, hitelesen számviteli bizonylatokkal kell alátámasztani. Az Ámsz. 45. § (1) "A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni." Az Ámsz.52. § "A kötelezettségvállalási számviselben és a pénzügyi számviselben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a utólagos számszerű kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Sztv. 165. § (1),(2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."	I
A _ 173 _ 3	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	173	E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek	8	06617 122 1	UTB1701245 sz. bevételi utalvány Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (066/2017. sz.); UTS1706376 sz. kiadási utalvány; Józsi-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal számlája (V11PP7-00833 sz.).	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása-Függő tételek Műk. engedély díjának visszautalása			N	N	N	10 000	10 000	T3313141-K3632; és T3514-K527	N	I	N	I	I	I	I	A mintavételben a gazdasági esemény a működési engedély módosítása miatt korábban befizetett igazgatási szolgáltatási díj visszautalása (a Kormányhivatal számlája alapján). Az igazgatási szolgáltatási díj visszautalását a JN-06/NEO/00818/5/2017. sz. végzésben rendelték el (a számla adatai alapján). A bevételnek végzést nem csatoltak a könyvelési bizonylatokhoz. A bevételi utalványon a 3632. Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása főkönyvi számlán számolják el: "Függő tételek" a megjegyzésben. A díj összeg 2017.06.15-én jóváírásra került a bankszámlán, a bevételi utalványon a könyvelési időpontja: 2017.07.10. A kiadási utalványon a közegyetlés dátuma: 2017.07.31., a megjegyzésben: műk.eng.mód. Miké Linda", a kontírozás pedig kiadás téríttetése/csökkentése a következők szerint: T0031 K0535532. és T4213 K527. Az 527. főkönyvi számla tételes forgalma alapján megállapítottuk, hogy 2017.03.24-én két tétel került könyvelésre: "T527 K4213 10 000 Ft működési engedély módosítás díja, továbbá T527 K4213 10 000 Ft működési engedély díja V=W 2000 Eü. Bt." Fentiek alapján megállapítottuk, hogy a visszautalt 10 000 Ft - kötlség csökkentésként nem jelenik meg az 527. főkönyvi számlán. A kapott bizonylatok alapján nem állapítható meg, hogy a könyvvezetésben a mintavétel gazdasági eseménye elszámolásra került.	A mintavétel gazdasági eseményének a 3632. főkönyvi számlán történő elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő. Az Ámsz. 48. §-ában, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása szükséges.	I
A _ 181 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	181	G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	NYP170140021	A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja; Költségvetési főkönyvi kivonat intézményre 34 oldal (időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.);	Nemzeti vagyon induláskori értéke-Nyitás (mérlegszámlák)						37 466 385	37 466 385	411	I	I	I	I	I	I	M	A 2016. évi Mérleg sorában (177.sor) a G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke egyezik a 2017. évi nyitó adattal. A 2014.01.01.-ei adatokban nem történt változás.		M
A _ 185 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	185	G/III/3 Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	NYP170140022	A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja; Költségvetési főkönyvi kivonat intézményre 34 oldal (időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.);	Egyéb eszközök induláskori értéke-Nyitás (mérlegszámlák)						10 581 775	10 581 775	4133	I	I	I	I	I	I	M	A 2016. évi Mérleg sorában (181.sor) a G/III. Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai egyezik a 2017. évi nyitó adattal. A 2014.01.01.-ei adatokban nem történt változás.		M
A _ 187 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	4	átvez 170041	A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja; Költségvetési főkönyvi kivonat intézményre 34 oldal (időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.); "Városi Egészségügyi Központ, Kunszentmárton, Kossuth L. út 5." 81. napló: MSZE átvezetése (kézírással rávezetve: kelte: 2017.04.14. G.A. aláírásával)	Felhalmozott eredmény: MSZE átvezetés						4 349 204	4 349 204	T416-K414	I	I	I	I	I	I	M	A 81. napló adatai alapján az átvezetés 2017.01.01. napjával, de csak 2017.04.14-én került lekönyvelésre.		M
A _ 189 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	4	átvez 170041	A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja; Költségvetési főkönyvi kivonat intézményre 34 oldal (időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.); "Városi Egészségügyi Központ, Kunszentmárton, Kossuth L. út 5." 81. napló: MSZE átvezetése (kézírással rávezetve: kelte: 2017.04.14. G.A. aláírásával)	Mérleg szerinti eredmény-MSZE átvezetés						4 349 204	4 349 204	T416-K414	I	I	I	I	I	I	M	A 81. napló adatai alapján az átvezetés 2017.01.01. napjával, de csak 2017.04.14-én került lekönyvelésre.		M
A _ 193 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6	07017 122 1 2017/1289	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (070/2017. sz.); UTS1705418 sz kiadási utalvány; BSI Bíró-Soft Informatika Kft. Számlája (2017/1289. sz.); Jegyzőkönyv (készült: 2013.05.24-én, számítógépek felmérése tárgyban); Szoftver használati és üzemeltetési szerződés 4 oldal (kelte: 2013.07.02., határozatlan időtartamra).	Egyéb évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra-szoftverkarbantartás						271 234	271 234	T3641411-K4213; T521-K4213	I	I	I	I	I	I	M	A kiadási utalvány lap nem tartalmazza a kötelezettségeket, így a kötelezettség főkönyvi számla (4213) tételes forgalma alapján állapítottuk meg, hogy a mintavétel gazdasági eseményét a kötelezettségek között elszámolták a következők szerint: A 4213. főkönyvi számlán egy sorban/egy kiadási összegben (271 234 Ft) jelenik meg a 3641411. főkönyvi számlával szemben.		M

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/képviselőt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkövető, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás tartalmának			Pénzügyi ellenőrzés alapfeltételei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/ÉKJ/MJ/JKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap mintavételi száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítése szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utólavizsgálat szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kétbetűnek megállapítások és javaslatok, hibák leírása Minta értékelése: megfelelő /utóellenőrzést igényel (M/Ü)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /utóellenőrzést igényel (M/Ü)
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
A _ 198 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	198	II/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	6	GU45A9366477	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (074/2017. sz.); Innovato-Air Kft. Kiszállítási és telepítési munkalap (dátuma: 2017.06.12.); UTS1705546 sz. kiadási utalvány; Innovato-Air Kft. számlája (GU45A 9366477. sz.); Innovato-Air Kft.Árajánlat klímakészülékre (kelt: 2017.05.31.) Állománybevételi bizonylat MIDEA MDV RAF-035,HRV-200 klíma - szellőztető berendezés (szerz: 00007601.); 131121 NÉ Egyéb gép, berendezés és felszerelés akt.áll.ért. tárgyi eszköz karton.	Kgv évben ea. kötelezettségek beruházásokra-klímaberendezés beszerzés, beüzemelés RTG Midea MDV RAF-035, HRV-200	I	I	I	I	I	508 000	508 000	T131121-K4216; T3641412-K4216	N	I	N	I	I	I	I		A kötelezettségek nyilvántartásának vezetésére az Ábrz. 14. mellékletet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 219 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	219	II/1/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	6	átvez 170025	1601 Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben (időszak: 2016.01. - 2016.12.31.); "Városi Egészségügyi Központ 2016. évi rehabilitációs hj. - Statisztikai létszám" (kelte: 2017.01.13. Bencsik aláírással); "Statisztikai létszám a rehabilitációs hozzájáruláshoz" (2016. évre nagyvedelmi időszakonként); "Városi Egészségügyi Központ, Kunszentmárton, Kossuth tér 5. 2017. év" 6. és 76. napló (időszak: 2017.01.01., dátum és aláírás nélkül).	Kgv évet köv ea. kött. járulékokra, szoc. hj. Adóés-nyitó átvezetés rehab	N	N	N	N	N	268 000	268 000	T4222-K4212	N	I	N	I	I	I	I		A kötelezettségek nyilvántartásának vezetésére az Ábrz. 14. mellékletet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása című fejezetben foglalt előírások betartása szükséges.	I
A _ 256 _ 1	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	256	J/2 Költségek,ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6	átvez 170014	"Városi Egészségügyi Központ Költségek, ráfordítások passzív id.elhatárolása 2016.12.31-én (a 4421. főkönyvi számla egyenlege, mérlegsor: 251.); Magyar Államkincstár által az intézmény vonatkozásában kiadott: -Költségvetési szervek finanszírozási összesítője 2016.12 hónapban (I/163.-I/168. oldal); -Bérfeltszámlási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kvi szakszivel szerint 2016.12. hónapban (1-6. oldal); "Városi Egészségügyi Központ, Kunszentmárton, Kossuth tér 5. 2017. év" 75. napló (időszak: 2017.01.08., könyvelési időpontja nélkül, G.A. aláírással).	Mérlegfordulónap előtti időszak, terh.tág.rőford.-2016.12 bér elhatárolás átvez						9 067 113	9 067 113	T4421-K4211 és T4421-K4212	I	I	I	I	I	I	M	A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló Mérleg 251. sorában lévő adattal, valamint az azt alátámasztó leltár bizonylatival. A mintavételben könyvelt adatokat a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok alátámasztják, pontosak az adatok.		M
01 _ 01 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170599	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírással felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfeltszámlási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötlségv.számvivő szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. szerinti illetmények, munkabérek teljesítése-bér 2017.03 COFOG: 072210	N	N	N	N	N	3 960 887	3 960 887	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 072210. Járóbeteg szakorvosi ellátás COFOG-on 19 fő teljes munkaidős foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye (a számfejtési lapok alapján).		I
01 _ 01 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170606	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírással felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfeltszámlási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötlségv.számvivő szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - bér 2017.03 COFOG: 072230	N	N	N	N	N	25 900	25 900	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 072230. Járóbeteg gondozás COFOG-on F.D.D. részmunkaidős foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye (a számfejtési lap alapján).		I
01 _ 01 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170608	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírással felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfeltszámlási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötlségv.számvivő szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - bér 2017.03 COFOG: 072210	N	N	N	N	N	728 243	728 243	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 072210. Járóbeteg szakorvosi ellátás COFOG-on 19 fő teljes munkaidős foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye (a számfejtési lapok alapján). Nincs kötlező bontva?		I
01 _ 01 _ 4	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170612	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírással felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfeltszámlási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötlségv.számvivő szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - bér 2017.03 COFOG: 074031	N	N	N	N	N	1 033 440	1 033 440	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 074031. Védőnői ellátást COFOG-on 4 fő teljes munkaidős foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye (a számfejtési lap alapján).		I
01 _ 01 _ 5	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170616	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírással felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK INSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfeltszámlási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötlségv.számvivő szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése - bér 2017.03 COFOG: 072230	N	N	N	N	N	484 338	484 338	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 072230. Járóbeteg ellátás COFOG-on 2 fő teljes munkaidős foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye, de a számfejtési lap alapján a következő az illetmény: 26. lap: B.I. bruttó járandóság: 244 601 Ft ebből 14 100 Ft bérkomp. 31. lap: Gné B.M. bruttó járandóság: 208 799 Ft, ebből 7 000 Ft bérkomp. a bruttó járandóság összesen: 453 400 Ft, ebből 21 100 Ft bérkomp = 432300 Ft, eltérés a könyvelt összeg és a bérszámfejtési lapok összege között: 50 038 Ft (-)		I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogháborús, hatósági eljárásban					Bizonylat összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékelése						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁFA/JTK/JÁSZ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap számának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/ nyitóvastartozási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kétbevnős megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /utóellenőrzést igényel (M/Ü)	Megfigyelés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Javaslat Minta értékelése: megfelelő /utóellenőrzést igényel (M/Ü)
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
01 _ 01 _ 6	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170622	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírásnál felírt elmerrel a havi bérkifizetés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötöttegy.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése- bér 2017.03 COFOG: 072430	N	N	N	N	N	399 055	399 055	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 072430. Kápalk.diagn.szolg. COFOG-on 2 fő teljes munkaidőe foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye , de a számfejtési lap alapján a következő az illetmény: 28. lap: D.B.Mné bruttó járandóság: 219 298 Ft ebből 9 800 Ft bérkomp. 29. lap: K.É.S. bruttó járandóság: 258 598 Ft, ebből 13 300 Ft bérkomp. a bruttó járandóság összesen: 477 896 Ft, ebből 22 900 Ft bérkomp = 454 996 Ft, eltérés a könyvelt összeg és a bérszámfejtési lapok összege között: 55 941 Ft (-)		I
01 _ 01 _ 7	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170625	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírásnál felírt elmerrel a havi bérkifizetés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötöttegy.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése- bér 2017.03 COFOG: 072450	N	N	N	N	N	350 480	350 480	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 072450. Fizikoter.szolg. COFOG-on 1 fő teljes munkaidőe foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye , de a számfejtési lap alapján a következő az illetmény: 30. lap: Bné. F.I. bruttó járandóság: 261 598 Ft ebből 13 100 Ft bérkomp. a bruttó járandóság összesen: 261 598 Ft, ebből 13 100 Ft bérkomp = 248 498 Ft, eltérés a könyvelt összeg és a bérszámfejtési lapok összege között: 101 982 Ft (+)		I
01 _ 01 _ 8	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170628	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírásnál felírt elmerrel a havi bérkifizetés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötöttegy.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése- bér 2017.03 COFOG: 072230	N	N	N	N	N	114 673	114 673	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 072230.Háróbeteg ellátás COFOG-on 2 fő teljes munkaidőe foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye , de a számfejtési lap alapján a következő az illetmény: 26. lap: B I. bruttó járandóság: 244 601 Ft, ebből 14 100 Ft bérkomp. 31. lap: Grné. B.M. bruttó járandóság: 208 799 Ft ebből 7 000 Ft bérkomp. a bruttó járandóság összesen: 453 400 Ft, ebből 21 100 Ft bérkomp = 432 300 Ft, eltérés a könyvelt összeg és a bérszámfejtési lapok összege között: 317 627 Ft (+)		I
01 _ 01 _ 9	IKJ	II.negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	bér 170631	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírásnál felírt elmerrel a havi bérkifizetés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötöttegy.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Tv. Szerinti illetmények, munkabérek teljesítése- bér 2017.03 COFOG: 041233	N	N	N	N	N	127 613	127 613	T0511013-K0031; T531-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A 041233. Közfoglalkoztatás COFOG-on 2 fő teljes munkaidőe foglalkoztatott 2017.03. havi bruttó illetménye (a számfejtési lap alapján).		I
01 _ 06 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	10	bér 170934	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (040/2017. sz.); UTV1700757 sz. kiadási utalvány; L. A. vonatkozásában Hálózati intézményi kifizetés 2017.04.07. napján; "VEK bér 2017.04 hó" kézírásnál elmerve excel-táblázat (dátum nélkül, G.A. aláírásával); Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kv-i számvitel szerint 2017.04. hónapban (6 lap).	Jubileumi jutalom teljesítése- bér 2017.04 COFOG: 072210	N	N	I	I	I	451 400	451 400	T0511063-K0031; T542-K4211 és T365151-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A jubileumi jutalom jogosultságáról és a kifizetés elrendeléséről szóló munkáltatói döntés bányzik! Hogyan lehet hőkifizi számfejtést végezni a munkáltatói intézkedés/döntés nélkül? Mi volt az alapja a hőkifizi számfejtésének? A számfejtett összeg - a bruttó 451 400 Ft - meghatározása mi alapján történt?		I
01 _ 09 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés		bér 170601	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírásnál felírt elmerrel a havi bérkifizetés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötöttegy.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló). Kiadási pénztárbizonylat (pk170194024. s.); UTV1700422 sz. kiadási utalvány; Átvételi elismervény (kelte:201703.06. Kim A.Á.); KMKK Zrt. számlája (1245/00003 sz.); Kiadási pénztárbizonylat (pk170194026 sz.); UTV1700420 sz. kiadási utalvány Átvételi elismervény (kelte: 2017.03.02. B.Sné); KMKK Zrt. számlája (1207/00001 sz.).	Közlekedési költségtérítés teljesítése- bér 2017.03 COFOG: 072210	N	N	I	I	I	23 550	23 550	T0511093-K0031; T545-K4211; és T365151-K321151	N	I	N	I	I	I	I	A 072210. Járóbeteg szakorvosi ellátás COFOG-on 2 fő munkaköjárás költségének (bérlet) kifizetés elszámolása. A hőkifizi kifizetés bizonylatai: a kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kiadási utalványokon a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos áfához tartozó utalok miatti kiadás főkönyvi számlára számolják el. A B.Sné átvételi elismervényen szereped a bérlet árának mértéke: "bérlet 86 %", egyébként nincs dokumentálva az, hogy a bérlet árának mennyi az aránya finanszírozó/finanszírozó ki. A számlákhoz a bérletek nincsenek csatolva. A munkáltajárás relációjának, a teljes havi bérletre való jogosultságnak az igazolása hiányzik! Megállapítottuk, hogy a mintavétel gazdasági eseménye bizonyosan bizonyítatok, nem felel meg a jogszabályi előírásnak.		I
01 _ 09 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	09	Közlekedési költségtérítés	10	bér 170610	"VEK Bér 2017.03 hó" kézírásnál felírt elmerrel a havi bérkifizetés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai keltezéssel készített: - Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre kötöttegy.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő közalkalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló). Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (033/2017. sz.); UTV1700562 sz. kiadási utalvány; Hőkifizi intézményi kifizetés dr Ráczpali I.. (időszak: 2017.02.01- 2017.02.28.; kelte:2017.03.30.); Dr. R.I. munkáltatói elszámoló lap (munkábajárás gépkocsival történő elszámolása, 2017.02.hónapra!).	Közlekedési költségtérítés teljesítése- bér 2017.03 COFOG: 072210	N	N	I	I	I	30 600	30 600	T0511093-K0031; T545-K4211; és T365151-K33113141	N	I	N	I	I	I	I	A térítés a saját gépjárművel történő munkábajáráshoz elszámolása: a mintavétel gazdasági eseménye a 2017. februárt havi munkábajárás térítését tartalmazza, amelyet csak 2017. 03.30-án fizettek ki a közalkalmazott részére! A saját gépjármű igénybevételéhez szükséges "Nyilatkozat", valamint az engedély/hozzájárulás a munkáltató aláírásával hiányzik!		I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogcímű, hatáskörű gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési adatszolgáltatás ismérvei			Pénzügyi ellenőrzés alapértékei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÉMJ/EKJ/MJ/KJ)	Időszak	Évfolyam	Évfolyam sorszáma	Évfolyam sorszámának megnevezése	Évfolyam azonosítók száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás azonosítószám? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelt/nyilvántartást érintő számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kifizetett mintatételek és jogosultak táblázata Minta értékelése: megfelelő /módosítást igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /módosítást igényel (M/T)
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
01 _ 09 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	09	Kötelezettségvállalás		bér 170614	"VEK Bér 2017.03 hó" kézirásnál felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai kelteznemű készített: - Bérfizetőszámlák összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségv.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (033/2017. sz.); pk1701940023 sz. kiadási pénztárbizonylat; UTV1700421 sz. kiadási utalvány; Átvételi elismervény bánapiszi árvízkárról (kelte: 2017.03.06.) MÁV-START Zrt. Számlája Havi bérletről (0407/00025 szz.(kelte: 2017.03.05); UTV1700563 sz. kiadási utalvány Hékfűzi intézményi kifizetés Táborvíz Sz.A. (időszak: 2017.02.01- 2017.02.28); Tnl S.A. útiköltség elszámoló lap munkábajárás gépkocsival történő elszámolásához (kiállítás dátuma hiányzik); UTV1700564 sz. kiadási utalvány; Hékfűzi intézményi kifizetés Cocoma Kereskedelmi (időszak: 2017.02.01- 2017.02.28); Cs. R. útiköltség elszámoló lap munkábajárás gépkocsival történő elszámolásához (kiállítás dátuma hiányzik).	Kötelezettségvállalás teljesítésének bér 2017.03 COFOG: 074031	N	N	I	I	I	46 960	46 960	T0511093-K0031; T545-K4211 és T365151-K311131; T365151-K321151	N	I	N	I	I	I	I	A bázisnyilvántartásból történő kifizetés vonatkozásában: Pénztárellenőr nincs kijelölve. A havi bérlet ára a számla alapján 42 900 Ft, a kifizetett összeg 35 200 Ft, amely a számla összegének 82,05 %-a.A havi bérlet kifizetését nem támasztja alá olyan kimutatás, amely az utazási relációt (honnan-hova utazik, hány munkanapot töltött le az adott hónapban, valamint a bérlet árának hány %-a (80% vagy 86 %) számolhatók el/fizethető ki. A számlát ellátták: ugyan a teljesítésigazolás bélyegzőjével de aláírással, de a munkábajárókhoz kifizetendő bérlet esetében nem elegendő: mi alapján történik a kifizetett összeg megállapítása? ki döntötte el, hogy a bérlet árának 80,05 %- a fizetendő ki a munkavállalók részére? A térítés a saját gépjárművel történő munkábajárókhoz elszámolása: a mintatétel gazdasági szervetnye a 2017. februári havi munkábajárás térítését tartalmazza, amelyet csak 2017. 03.30-án fizettek ki a munkáltatóhoz az Útiköltség elszámolólap tartalmazza az utazási viszonyokat, a távolság meghatározását, valamint a munkanapok dátumát. Kézírással rávezetve a lap aljára a munkanapok/utazási napok száma, a napi távolság, valamint a térítési díj mértéke (15 Ft/km). A saját gépjármű igénybevételéhez szükséges "Nyilatkozat", valamint az engedély/hozzájárulás a munkáltató aláírásával hiányzik!		I
01 _ 10 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	10	Egyéb kötelezettségvállalás		bér 170600	"VEK Bér 2017.03 hó" kézirásnál felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai kelteznemű készített: - Bérfizetőszámlák összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségv.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő lakmáskalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Foglalkoztatottak egyéb szem.juttatásai teljesítése bér 2017.03 COFOG: 072210	N	N	N	N	N	40 900	40 900	T05111322-K0031; T548-K4211	N	I	N	I	I	I	I	A mintatételben a 072210. Járóbeteg szakorvosi ellátás COFOG-on 4 fő bérkompenzációjának (B.S.nő 3 500 Ft, B. Ind 9 600 Ft, Sz. Ind 14 600 Ft és V. Zsol 13 200 Ft= 40 900 Ft) összegét számolták el. A mintatételben a szvenett COFOG-ra könyvelt/elszámolt összeg egyenlő a Bérfizetőszámlák összesítőben szereplő adattal, de nem egyenlő a bérszámfejtési lapok adataival, mivel a szvenett COFOG-on még L.A. (20 lap) 14 300 Ft bérkompenzációja is ide tartozna, de ezen összeget külön sorban számolják el. A bérkompenzációra való jogosultságra, annak személyenkénti meghatározására nem kaptunk szemelyben bizonyítatót/dokumentációt.	A bérkompenzáció bizonyítatói	I
01 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10	bér 170603	"VEK Bér 2017.03 hó" kézirásnál felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai kelteznemű készített: - Bérfizetőszámlák összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségv.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő lakmáskalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló). Megbízási szerződés (kelte: 2017.03.01, időtartama: 2017.03.01-2017.04.30)	Mv-re ir. a. jv. nem saját fogl. fiz. juttatás teljesítése bér 2017.03 COFOG: 072210	I	I	N	N	N	60 000	60 000	T051223-K0031; T549-K4211	N	I	I	I	I	I	I	A 072210. Járóbeteg szakorvosi ellátás COFOG-on 1 fő (G. M. I.) megbízásos jogviszonyban álló foglalkoztatott. A megbízást szerződést az intézményvezető helyettes írta alá, a pénzügyi ellenjegyzés is megtörtént. A személyi juttatások és a járulékok elszámolása során is gyakorolni kell az operatív gazdálkodási jogköröket (teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás).	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges!	I
01 _ 18 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	10	bér 170602	"VEK Bér 2017.03 hó" kézirásnál felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai kelteznemű készített: - Bérfizetőszámlák összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségv.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő lakmáskalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló). Kiadási pénztárbizonylat (pk1701940025 sz); UTV1700423 sz. kiadási utalvány; T. M. vonatkozásában Hékfűzi intézményi kifizetés 2017.03.07. napján.	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése bér 2017.03 COFOG: 072210	N	N	I	I	I	15 330	15 330	T051233-K0031; T549-K4211; és T365151-K321151	N	I	N	I	I	I	I	A bázisnyilvántartásból történő kifizetés vonatkozásában: A Hékfűzi intézményi kifizetés 2017.03.08-án a bázisnyilvántartásból történt. A 072210. Járóbeteg szakorvosi ellátás COFOG-on elszámolt illetmény - egyszeriben foglalkoztatási jogviszony keretében, 2017.03.01-2017.03.03. időtartamban - T. M. részére történt. A fizetési adatokat a Hékfűzi intézményi lap tartalmazza; az alkalmi munkavállalóra vonatkozó szerződés nem áll rendelkezésre. T.M. 2017.03.08. naptól - határozatlan időre? - közfoglalkoztatott jogviszonyban áll az intézménnyel.		I
01 _ 21 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	bér 170620	"VEK Bér 2017.03 hó" kézirásnál felírt címmel a havi bérkönyvelés excel-táblázata i oldal (dátum nélkül, G.A. aláírásával); A MÁK JNSZ Megyei Igazgatósága által 2017.04.02-ai kelteznemű készített: - Bérfizetőszámlák összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségv.számvitel szerint (1/7 lapból 1/6 lap); -Összesítő a 2017. év 03 hónap számfejtett adatairól (3 lap); -Havi főszámfejtés 2017. március hónapban számfejtett járandóságokról (33 fő vonatkozásában, ebből 30 fő lakmáskalmazott - 29 fő teljes, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint 2 fő közfoglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban álló).	Táppénz hozzájárulás kiadási-bér 2017.03 COFOG: 072420	N	N	N	N	N	60 852	60 852	T05234-K0031; T554-K4212	N	N	N	N	N	N	I	A 072420. Egészségügyi laborvizsgálat COFOG-on elszámolt táppénzhozzájárulás Szmé L.E. karanténtelepesége idejére járó táppénz! Pénzbeli egészségbiztosítási ellátás után fizetendő összeg. A táppénzhozzájárulás dokumentuma?		I
01 _ 21 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	04217 122 6	UTV1700823 sz. kiadási utalvány; 1701. sz. NAV Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartásról szóban (időszak: 2017.01.01-2017.03.31., kelte: 2017.04.18. B.R. aláírásával); "Városi Egészségügyi Központ 2017. évi rehabilitációs hozzájárulás- statisztikai létszám(kelte: 2017.04.18 , B.R. aláírásával) melléklete: "Statisztikai létszám a rehabilitációs hozzájáruláshoz 4 oldal; Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (042/2017. sz.).	Rehabilitációs hozzájárulás kiadási-rehab. hj 2017 I 15413776-1-16 COFOG: 072210	N	N	I	I	I	310 000	310 000	T05236-K0031; T556-K4212	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 29 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	06617 122 3 2017/000101	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (066/2017. sz.); UTS1704920 SZ. kiadási utalvány; KÉKI Patika Kft. Számlája (SZ/2017/00101 sz.).	Gyógyszerbeszerzés kiadási-betadine, tetras, tensomin, gentamicin, lozenciel, lidocain, rifamed, 21G COFOG: 072210	N	N	I	I	I	72 702	72 707	T0531131-K0031; T5111-K4213	I	I	I	I	I	I	M	Megnézni a szabályzatokban, hogy a gyógyszerekat közvetlen felhasználásra vesznk nyilvántartásba?	52. § A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Sz.tv. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni.	I
01 _ 30 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1701940080 NMEA7262360	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701940080. sz.); Pap.p.írható Pné.L.R.ev. Számlája (7262360. sz.); UTS1704478 sz. kiadási utalvány.	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadási-számlatömb KF55A8659851, NMEA1234001 COFOG: 072210	N	N	I	I	I	3 252	3 252	T0531222-K0031; 75122-K4213	N	I	I	I	I	I	I	A számla 7 db számlatömb beszerzését tartalmazza; szigorú számadási nyomtatványnak minősül. Ennek beszerzését, valamint a nyilvántartásba vételüket a bizonylatok nem igazolják.	A számviteli bizonylatokra vonatkozóan az Ámr. 52. §-ában előírtak szerint kell eljárni. "A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Sz.tv. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni."	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogcímek, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényvedi						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (TMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Kifizetés összege (Ft)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenés és, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kétbenső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megfogalmazás/Megállapítás	Bellingen intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 30 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	árvez 170114	"Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önkötségszámítása (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); "Tisztítószer" számlaösszesítő (időszak: 2017.01.01- 2017.06.30; Bencsik és ismeretlen szignóval ellátva); 2017 I-II havi kézikönyvi kiadás gyűjtőfelszerzéshez (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával). "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017.év" 6 _ 32. és 76. napló: Helyiségbérlet önköltség árvezetése (dátum: 2017.06.27.; kelte és aláírás nélküli táblázat 3 oldal); "Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-0 6.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása" című kimutatás (kelte: 2017.06.26., B.R. aláírásával); "Városi Egészségügyi Központ" Önköltségszámítási szabályzata.	Egyéb üzemeltetési anyagbeszerzés kiadási-helyiségbérlet önktg 2017.I-II n év COFOG: 072210	N	N	N	N	N	45 292	45 292	T0531239-K0031; T3611-K5129	N	I	N	I	I	I	I					I
01 _ 33 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10	07017 122 1 2017/1289	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (070/2017. sz.); UTS1705418 sz kiadási utalvány; BSI Bekar-Soft Informatika Kft. Számája (2017/1289 sz.); Jegyzőkönyv (készült: 2013.05.24-án, számítógépek felmérése tárgyban); Szoftver használati és licensztartási szerződés 4 oldal (kelte: 2013.07.02., határozatlan időtartamra).	Szám.techn.szoftverekhez kapcs.inform.szolg.kiadási-szoftverkarbantartás COFOG: 072210	I	I	I	I	I	213 570	213 570	T0532132-K0031; T521-K4213	I	I	I	I	I	I	M				M
01 _ 34 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10	05017 122 2	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (050/2017. sz.); UTS1703384 sz. kiadási utalvány; Magyar Telekom Nyrt. Számája (5371021012640011 sz.); Magyar Telekom Nyrt.-vel kötött Egységes egyedi előfizetői szerződés (kelte: 2015.06.24.)	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadási-telefondíj COFOG: 072210	I	I	I	I	I	15 800	15 800	T0532231-K0031; T521-K4213	I	I	I	I	I	I	M	Vezetékes telefondíj elszámolási tartalma,za a mintatétel: 3 db vezetékes telefon használati díja: 2 db a 072210. COFOG-ra (és 1 db a 074031. COFOG-ra) került elszámolásra.		M
01 _ 36 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	36	Közterszni díjak	10	árvez 170109	"Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); "Tisztítószer" számlaösszesítő (időszak: 2017.01.01- 2017.06.30; Bencsik és ismeretlen szignóval ellátva); 2017 I-II havi kézikönyvi kiadás gyűjtőfelszerzéshez (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával). "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017.év" 6 _ 32. és 76. napló: Helyiségbérlet önköltség árvezetése (dátum: 2017.06.27.; kelte és aláírás nélküli táblázat 3 oldal); "Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása" című kimutatás (kelte: 2017.06.26., B.R. aláírásával); "Városi Egészségügyi Központ" Önköltségszámítási szabályzata.	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadási-helyiségbérlet önktg 2017.I-II n év COFOG: 072210	N	N	N	N	N	410 204	410 204	T0533131 K0031; T3611-K522	N	I	N	I	I	I	I					I
01 _ 36 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	36	Közterszni díjak	10	árvez 170111	"Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); "Tisztítószer" számlaösszesítő (időszak: 2017.01.01- 2017.06.30; Bencsik és ismeretlen szignóval ellátva); 2017 I-II havi kézikönyvi kiadás gyűjtőfelszerzéshez (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával). "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017.év" 6 _ 32. és 76. napló: Helyiségbérlet önköltség árvezetése (dátum: 2017.06.27.; kelte és aláírás nélküli táblázat 3 oldal); "Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása" című kimutatás (kelte: 2017.06.26., B.R. aláírásával); "Városi Egészségügyi Központ" Önköltségszámítási szabályzata.	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadási-helyiségbérlet önktg 2017.I-II n év COFOG: 072210	N	N	N	N	N	430 433	430 433	T0533132-K0031; T3611-K522	N	I	N	I	I	I	I					I
01 _ 36 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	36	Közterszni díjak	10	árvez 170113	"Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); "Tisztítószer" számlaösszesítő (időszak: 2017.01.01- 2017.06.30; Bencsik és ismeretlen szignóval ellátva); 2017 I-II havi kézikönyvi kiadás gyűjtőfelszerzéshez (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával). "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017.év" 6 _ 32. és 76. napló: Helyiségbérlet önköltség árvezetése (dátum: 2017.06.27.; kelte és aláírás nélküli táblázat 3 oldal); "Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségszámítása" című kimutatás (kelte: 2017.06.26., B.R. aláírásával); "Városi Egészségügyi Központ" Önköltségszámítási szabályzata.	Víz- és csatornadíjak kiadási-helyiségbérlet önktg 2017.I-II n év COFOG: 072210	N	N	N	N	N	83 659	83 659	T0533134-K0031; T3611-K522	N	I	N	I	I	I	I					I
01 _ 40 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	00317 122 5 WH15A4926334	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (003/2017. sz.); UTS1700006. sz. kiadási utalvány; Abax-Tax Kft. Számája (WH15A 4926334 sz.); Érintésvédelmi jk. -ben szereplő hibák kijavításának jegyzőkönyve; Kunszentmárton Orvosi Rendelők és Kunszentmárton Védőnői Szolgálat Érintésvédelmi minősítő irat (kelte: 2016.01.30., kézzel írott záradék:"A felsorolt hibákat kijavítottuk. 2016.12.28.")	Karbantartási, kisjavítási szolg. Teljesítésérintésvédelmi javítások COFOG: 072210	N	N	I	I	I	54 173	54 173	T053343-K0031; T525-K4213	N	I	N	I	I	I	I	Az érintésvédelmi javításokra vonatkozó szerződés nem áll rendelkezésünkre.		I
01 _ 43 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	06017 122 11 WH15A9679292	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (060/2017. sz.); Dr. Vné Dr. K.A.ev. Számája (WH15A 9679292 sz.); UTS1704378 sz. kiadási utalvány; Szerződés időszakra szóló záradék 7 oldal (kelte: 2017.03.13.)	Vásárolt közszolgáltatások kiadási-szakvezetői díj COFOG: 072210	I	N	I	I	I	537 165	537 165	T33631-K0031; T526-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A szerződés , a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. A szerződés IV.Elszámolás c.ű.ű rész 3. pontjában a következő feltétel került rögzítésre: "A Szerződés Időszakban a kötelezettséget és a Megbízó részére átadni az elszámoláshoz szükséges havi NEAK jelentéseket a jogszabályokban meghatározott határidőben." A számla tartalma nincs igazolva sem a NEAK jelentésnél, sem más módon. A teljesítésigazolás a kiadási utalványon egy aláírással (szignóval) ellátott. A számlában foglaltak alátámasztása nem felel meg a szerződésben foglaltaknak.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése az alábbiak szerint határozza meg a pénzügyi ellenjegyzés szükségességét: "A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni."	I
01 _ 43 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	06417 115 2 NJ6SA0476601	Az Egészségügyi Központ kötbérjegyzési számlavezetési számla bankszámla kivonata (064/2017. sz.); ATTENTUS Kft. Számája (NJ6SA 0476601. sz.); UTS1704414 sz. kiadási utalvány; ATTENTUS Kft. teljesítmény elszámoló lapja 2017. május (kelte: 2017.06.06., részletező melléklet 2 oldal); Megállapodás (kelte: 2016.01.03.).	Egyéb szakmai szolgáltatások kiadási-labortevizsgálati díjai COFOG: 072420	I	I	I	I	I	294 029	294 029	T0533639-K0031; T526-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A Megállapodásban a Városi Egészségügyi Központ - mint megrendelő - részéről a kötelezettségvállaló az igazgató- főorvos, aki a szolgáltató ATTENTUS Kft-ben szakmai vezető, a Kft. Ügyvezetője a férje, a Kft. Székhelye az igazgató-főorvos lakcímével azonos. Emiatt a kötelezettségvállalás vonatkozásában nem tartották be az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdése "Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítési igazolásban intézményi feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el."	I
01 _ 44 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	07017 122 6 17-200010343	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (070/2017. sz.); UTS1705381 sz kiadási utalvány; Allianz Hungária Zrt. Számája (17-2000010343. sz.); Kötvény - Kötvény másolat Egészségügyi szolgáltatók felelősségbiztosítása (17 db kötvény),	Biztosítási, szolgáltatási díjak kiadási-biztosítási díj COFOG: 072210	N	N	I	I	I	47 000	47 000	T0533731-K0031; 527-K4213	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 44 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	kiv17 985 11 MD55A1338363	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (029/2017 sz.); UTV1700455 sz. kiadási utalvány; MHEK Reumatológia és Fizioterápia szakvendelőe"Lézerterápia 2017." továbbképzés megtörténéséről szóló elektronikus levél (dátum és aláírás nélkül). "Tételes forgalom" (időszak: 2017.03.24.): - Alapeszközök nyilvántartási ellenszámla 0031 nyilvántartási ellenszámla - Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg kiadási 85333739. nyilvántartási számla Garay Andrea "Nyilatkozat"-a (kelte: 2017.12.12.); Főkönyvi számla tételes forgalom 3631. Főkönyvi számra (időszak: 2017.01.01-2017.06.30.); Kiadási utalvány (UTS1700455. sz.) Honvédkórháznál Kézbesítő Alapítvány számlája (MD55A 1338363. sz.); UTS1701846 sz. kiadási utalvány	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolg. kiadási-Lézerterápia Vass Z.-né, Berzsenyi COFOG: 072450	I	N	I	N	N	20 000	20 000	T0533739-K0031; T527-K4213	N	I	N	I	I	I	I	A továbbképzésről szóló levélre kézirással rávezetve: " x 2 fő = 20 000 Ft. V.Zné, Bné F.I. " A levél aljára utólag kézírással: "Egészségvesszen: intézményvezető szignója" A fenti aláírás lenne a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Az A-173/1 és A-173/2. mintatételnél megállapításokat módosítani hivatkozással erre a mintatétel számra.	Az A-173/2 tételnél (35 sor) a Nyilatkozat!	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/ill. az ellenőrzött szervvel kapcsolatban álló személy aláírása

Minta							Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapértékei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/ÍKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési sor azonosító száma (utalás tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kibontott mezőkön és ismérveik táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
01 _ 44 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	átvez 170117	"Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önkölttségtérítése (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával); "Tisztítószer" számlaösszesítő (időszak: 2017.01.01.- 2017.06.30; Bencsik és ismeretlen szignóval ellátva); 2017.I-II névre kiállítanai kiadás gyűjtőfelosztása (kelte: 2017.06.26. Bencsik aláírásával). "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017.év" 6., 32. és 76. napló: Helyiségbérlet önköltség átvezetése (dátum: 2017.06.27., kelte és aláírás nélküli táblázat 3 oldal); "Városi Egészségügyi Központ 2017.01.01-06.30 időszakra helyiségbérlet önköltségtérítése" című kimutatás (kelte: 2017.06.26., B.R. aláírásával); "Városi Egészségügyi Központ" Önköltségtérítési szabályzata.	Egyéb ügyvitelszervezési, feladatellátási szolg. kiadásai - helyiségbérlet önköltség 2017.I-II n év COFOG: 072210	N	N	N	N	N	41 071	41 071	T0533739-K0031, T3611-K527	N	I	N	I	I	I	I	Az intézmény Önköltségszámítási Szabályzata 2013 május 1-től hatályos: 2013., 2014. és 2015 évre vonatkozó számításokat tartalmaz, így a legutóbbi időszak a 2016 év. Ebből következően a 2017. évre vonatkozóan nem tartalmaz számításokat. Fentiek miatt megállapítottuk, hogy a 2017. évre az önköltség számítás nem szabályozott az Intézményre vonatkozóan. A mintavétel a vezetői hulladék elszállítási díj önköltségét tartalmazza (vezetői hulladék szállítási díj 32,7 %-a.)		I
01 _ 47 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1701940041	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701940041. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700601. sz.); Belföldi kiküldetési utazási és költségtérítési V.Zsl vonatkozásában (0018492. sz.); MÁV-START Zrt. Számlája (0412/00025. sz.); 2 db menetjegy.	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése-Belföldi kiküldetés Vass Zoltánné, Berczelné (lézer) COFOG:			I	I	I	11 620	11 620	T05341-K0031, T328-K4213	N	I	I	I	I	I	I	Pénztárellenőr nincs kijelölve.		I
01 _ 47 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10	pk1701940043 K000009948/17	Kiadási pénztárbizonylat (pk1701940043. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702068. sz.); Premium Vendéglátó Kft. számlája (FR-K00009948/17. sz.); San-Ergonómia Kft. Számlája (0042197. sz.); Kiadási utalvány (UTS1702064. sz.); MHEK Reumatológia és Fizioterápia szakrendelés"Lézerterápia 2017." továbbképzés meghirdetésről szóló elektronikus levél (dátum és aláírás nélkül).	Belföldi kiküldetések kiadásai teljesítése-Intézményvezetői szállás, reggeli COFOG: 072450	N	N	I	I	I	30 169	30 169	T0534131-K0031, T326-K4213	N	I	I	I	I	I	I	Pénztárellenőr nincs kijelölve. A továbbképzésről szóló levélre kézírással rávezetve: " ... x 2 éj = 20 000 Ft... V.Zsl. Boé F.I. ..." A levél aljára szintén kézírással: "Engedélyezem: intézményvezető szignója" A fenti aláírás lenne a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. A számla bruttó összege: 50 880 Ft, a nettósítási szabályon is ezen összeg szerepel, de a számla nettó összege: 43 002 Ft. A kiadási utalvány kontírozása a következő: T0534131-K0031 30 169 Ft, T365151-K 4213 15 280 Ft, amely összeg "elkülönítését egyik bizonylat sem tartalmazza: nincs megjelölve, hogy közgazdasági besorolás szerint "más" élelmezyel számára került elszámolásra és miért! T05351321-K0031 5 431 Ft. A fenti kontírozásból jól látható, hogy a kötelezettségvállalásban szereplő mindösszesen 35 600 Ft került végleges kiadásként elszámolásra!	A pénztárellenőr hiánya rendkívül nagy kockázati tényező a rendszerben, haladéktalanul ki kell jelölni a pénztárellenőr személyét és pénztári képzőpersváltozás, valamint pénztárzárás alkalmával a pénztárellenőr tevékenysége kötelező. Az Ávr 55-57 §-aiban előírtak betartása szükséges. Megnézni a kiküldetési szabályzatban a napidíj és a költségek elszámolásának szabályait! A napidíj meghatározási, számítási a szándékról szóló bizonylaton egyértelműen ki kell mutatni!	I
01 _ 50 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú átvett pénzeszközök	10	00317 122 5 W1115A4926334	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (003/2017. sz.); UTS1700006. sz. kiadási utalvány; Abax-Tax Kft. Számlája (W1115A 4926334 sz.); Érintésvédelmi jk.-ben szereplő hibák kijavításának jegyzéke: Kunszentmárton Orvosi Rendelők és Kunszentmárton Védőnői Szolgálat Érintésvédelmi minősítő irat (kelte: 2016.01.30.; kézzel írott záradék:"A felsorolt hibákat kijavítottuk. 2016.12.28 "	Mű. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA-érintésvédelmi javítások COFOG: 072210	N	N	I	I	I	14 627	14 627	T05351321-K0031, T3641411-K4213	I	I	I	I	I	I	I	M			I
01 _ 50 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú átvett pénzeszközök	10	05017 122 2 0011	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (050/2017. sz.); UTS1703384 sz. kiadási utalvány; Magyar Telekom Nyrt. Számlája (5371021012940011 sz.); Magyar Telekom Nyrt.-vel kötött Egyszeres egyedi előfizetői szerződés (kelt: 2015.06.24.)	Mű. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA-telefonszámlák COFOG: 072210	I	I	I	I	I	4 266	4 266	T05351321-K0031, T3641411-K4213	I	I	I	I	I	I	I	M	Vezetékes telefonszámlák Áfa elszámolását tartalmazza a mintavétel: 3 db vezetékes telefon használati díjának Áfa-ja. 2 db a 072210. COFOG-ra (de 1 db a 074031. COFOG-ra) került elszámolásra.		M
01 _ 50 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	50	Működési célú átvett pénzeszközök	10	07017 122 1 2017/1289	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (070/2017. sz.); UTS1705418 sz kiadási utalvány; BSI Bekor-Soft Informatika Kft. Számlája (2017/1289. sz.); Jegyzőkönyv (készült: 2013.05.24-án, számítógépek felmérése tárgyában); Szoftver használati és üzemeltetési szerződés 4 oldal (kelte: 2013.07.02.; határozatlan időtartamra).	Mű. célú előz. felszám. le nem vonható ÁFA-szoftverkarbantartás COFOG: 072210	I	I	I	I	I	57 664	57 664	T05351321-K0031, T3641411-K4213	I	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 59 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10	JAV 170002	"Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2016. év " 6. és 32. napló-javítás, átvezetés (dátum: "02.13.", könyvelés dátuma és aláírás nélkül).	Egyéb különféle dologi kiad.-01817 122 2 jav COFOG: 072210	N	N	N	N	N	3 110 000	3 110 000	T054322-K0022; T0031-K05433 és T0022-K05355229; T05355339-K0031	N	I	N	I	I	N	I	A javító kontírozás nincs alapbizonylattal alátámasztva.	Bizonylathiány	I
01 _ 74 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	74	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	10	01817 122 2	"Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2016. év " 6. és 32. napló-javítás, átvezetés (dátum: "02.13.", könyvelés dátuma és aláírás nélkül); Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (018/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTV1700214. sz.); Megállapodás szerelemdíj kifizetéséről (kelte: 2017.02.10.).	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése-Kártérítés- szerelemdíj Csik Ágnes 2.M.422/2016 COFOG: 072210	I	I	I	I	I	3 110 000	3 110 000	T05433-K0031; T8435063-4213	I	I	I	I	I	I	M			
01 _ 196 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	02717 122 1 ATM2-1500642	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (027/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1701267. sz.); ATMOS Medical Kft. Számlája (ATM2-SZ-1500642 sz.); Megrendelés (kelte: 2017.02.13).	NÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz.,lét.kiad.-Sinusoran 201 arcüvegvizsgáló UH. szivőkanül 2db COFOG: 072210	I	I	I	I	I	600 000	600 000	T0564311-K0031;	I	I	I	I	I	I	M			
01 _ 196 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	00417 122 1 00012/2017	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (004/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1700021. sz.); Specmőbel Bt. Számlája (SZA00012/2017. sz.); Megrendelőlap (kelte: 2017.01.02.).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz.,lét.kiad - kerekes szék 2db (2205) COFOG: 072210	I	I	I	I	I	246 048	246 048	T0564312-K0031	I	I	I	I	I	I	M	A beruházás (tárgyeszköz beszerzés) bekerülési értékébe a szállítási költséget is elszámolták.		M
01 _ 196 _ 3	IKJ	II.negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	02717 122 1 ATM2-1500642	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (027/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1701267. sz.); ATMOS Medical Kft. Számlája (ATM2-SZ-1500642 sz.); Megrendelés (kelte: 2017.02.13).	KÉ Egyéb gép, berendezés és felsz. besz.,lét.kiad - Sinusoran 201 arcüvegvizsgáló UH. szivőkanül 2db COFOG: 072210	I	I	I	I	I	15 500	15 500	T0564312-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 199 _ 1	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	00417 122 1 00012/2017	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (004/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1700021. sz.); Specmőbel Bt. Számlája (SZA00012/2017. sz.); Megrendelőlap (kelte: 2017.01.02.).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA-kerekes szék 2db (2205) COFOG: 072210	I	I	I	I	I	66 433	66 433	T0567321-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M
01 _ 199 _ 2	IKJ	II.negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	02717 122 1 ATM2-1500642	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (027/2017. sz.); Kiadási utalvány (UTS1701267. sz.); ATMOS Medical Kft. Számlája (ATM2-SZ-1500642 sz.); Megrendelés (kelte: 2017.02.13).	Beruházási c. előz. felszám. le nem vonható ÁFA-Sinusoran 201 arcüvegvizsgáló UH. szivőkanül 2db COFOG: 072210	I	I	I	I	I	166 185	166 185	T0567321-K0031	I	I	I	I	I	I	M			M
02 _ 32 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	06817 122 1	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (068/2017. sz.); Bevételi utalvány (dátuma: 2017.06.21.); "Elszámolás a NEAK támogatásból a költségvetési szervet az Áht. alapján a nettó finanszírozás keretében megillető pénzügyi teljesítésről 2017.06. hónap"; "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5. 2017. év" 76. napló (könyvelés dátuma: 2017.06.08.; kelte és aláírás nélkül); NEAK -Pénzforgalmi Kimutatás 4 oldal (időszak: 2017.01-06. hó).	Th.pénzügyi alapjutató mű. célú tám.bevételei-091634 OEP tám. OEP finanszírozás elszámolása COFOG: 074031			I	N	N	1 350 500	1 350 500	T0051-K091634; T3516-K9221	N	I	I	I	I	I	I	Az "OEP finanszírozás elszámolása" szerint sem érvényesítés, sem utalványozás nem történt. A z OEP támogatás elszámolása szerint is gyakorolni kell az operatív gazdálkodási jogkörökben (érvényesítés, utalványozás).	Az Ávr. 55-59. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogcímek, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapműveletei						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÚMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Üríap száma	Üríap számának száma	Üríap sorának megnevezése	Üríap azonosító szám	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötbérnél, megállapítások, és javaslatok feltüntetése Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megállapítás/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
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
02 _ 32 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	00417 127 1	Az Egészségügyi Központ OEP Finanszírozás Alszámla bankszámlakivonata (004/2017. sz.); Bevételi utalvány (UT81701258. sz.); Elszámolás a JN-053/01/005416-2/2017 mell. ügyszámú hatósági szerződéshez (időszak: 2017.május hónap); JNSZ Megyei Kormányhivatal Kunszentmártoni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya Hatósági szerződés 7 oldal (kelt: 2017.03.07 ; intézményvezető aláírásával).	Egyéb működési célú támogatások bevételei ötk. célú ten.bevételei-Közfoglalk. támogatás elkülönített állami pénzalap 61609/26/00884 bér+járulék támogatás COFOG: 041233	I	N	I	N	I	153 454	153 454	T0051-K091635; T3516-K92211	N	I	I	I	I	I	I	A hatósági szerződés, mint a kötelezettségvállalás alapdokumentuma aláírás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. A teljesítésigazolás és utalványozás az ekszerkönyv aláírásával (intézményvezető) elfogadható, de a jogszabályi előírások alapján az utalványrendeletben kell szerepelniük. Az érvényesítés nem történt meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 1	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	06217 115 1 LN55A2024645	Az Egészségügyi Központ költségvetési elszámolási számla bankszámlakivonata (062/2017. sz.); Bevételi utalvány (UT81701952.sz.); Az Egészségügyi Központ számlája (LN55A 2024645 sz.); Bérleti szerződés nem lakás céljára szolgáló helyiségre (kelte: 2013.09.27.).	Bérleti és lízing díjbevételek- bérleti díj COFOG: 072210	I	N		N	N	150 000	150 000	T0051-K094023 2; T3514-K9122	N	I	I	I	I	I	I	A bérleti szerződés alapján hétfőtől és hétvégi ügyelet számára biztosított helyiségek bérleti díjának 2017. februárhavi bérleti díj bevételének elszámolása. A bevételi utalványon (és más bizonylaton) érvényesítés és utalványozás nem történt.	Az operatív gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
02 _ 187 _ 2	IKJ	II.negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	10	04117 115 1 H17014000042	Az Egészségügyi Központ költségvetési elszámolási számla bankszámlakivonata (041/2017. sz.); Bevételi utalvány (UT81702290. sz.); "Összesítő teljesített befizetésekről" [(időszak: 2017.02.07-2017.02.28 , kelte: 2017.03.30 , Ilencsik aláírásai), LN55A2024623-28. sz., LN55A2024630-32 , LN55A2024634-37 és LN55A2024639-44. számlákról, a felsorolt számlák mellékelve]; JNSZ Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály Együttműködési megállapodása 1-4. sz. melléklettel 10 oldal (Ü1 sz JN/401/000399-2/2016 ; kelte: 2016.05.30).	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek fogl. elő vizsgálat LN55A2024623-28 ,30-32, 34-37, 39-44 COFOG: 074012	I	N	I	N	N	133 000	133 000	T0051-K094023 4; T3514-K9122	N	I	I	I	I	I	I	Az Együttműködési megállapodás alapján végzett foglalkozás egészségügyi vizsgálatok díjának a GINOP-6.1.1 . című kiemelt projekt keretében - elszámolása során érvényesítés és utalványozás nem történt.	Az operatív gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan az Ávr. 55-58. §-aiban foglaltak betartása szükséges.	I
04 _ 12 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	PM 170001	A 0981313 Előző évi kv-i maradvány igénybevétele teljesítése főkönyvi számlaforgalom szakfeladatonkénti bontásban (időszak: 2016.01.01-2016.12.30); 2016. évi pénzmaradvány -Védőnők 3 oldal- "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L.u.5 " 6. és 32 napló (kelte:2017.05.12., G.A. aláírásai).	Előző év kötvetési maradv. igénybevétele telj. - 2016 évi pénzmaradvány COFOG: 018030	N	N	N	N	N	1 055 231	1 055 231	T001-K098131 1; T0981312 1-K0041; T0051-K0981313	N	I	I	I	I	I	I	A maradvány jóváhagyását tartalmazó bizonylatot nem kaptunk. A "Védőnők" maradványai a 0981313 nyilvántartási számla forgalmán kifizetésnél a következők szerint vesznek ki: " 2015. évi maradvány: 1 060 491 Ft 2016. évi pénzforg.bev.: 16 441 900 Ft, 2016. évi pénzforg.kiad.: -16 447 160 Ft, ÉLAPOS MARADVÁNY: 1 055 231 Ft. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész szakmai elszámolását alátámasztó bizonylato(ka)t nem adták át az ellenőrzés részére.	További részletes megállapításokat a Jelentés tervezet III. fejezet 5. A maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai -című részben, 2016. évi maradványtartalékok címenti alatti táblázat tartalmaz.	I
04 _ 12 _ 2	IKJ	II.negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10	PM 170002	A 0981313 Előző évi kv-i maradvány igénybevétele teljesítése főkönyvi számlaforgalom szakfeladatonkénti bontásban (időszak: 2016.01.01-2016.12.30); "Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth L.u.5 " 6. és 32 napló (kelte:2017.05.12., G.A. aláírásai).	Előző év kötvetési maradv. igénybevétele telj. - 2016 évi pénzmaradvány COFOG: 018031	N	N	N	N	N	28 224 017	28 224 017	T001-K098131 1; T0981312 1-K0041; T0051-K0981313	N	I	I	I	I	I	I	A kötelezettségvállalással terhelt maradvány-rész szakmai elszámolását alátámasztó bizonylato(ka)t nem adták át az ellenőrzés részére.		I
04 _ 17 _ 1	IKJ	II.negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	5	MOB170140004	Előirányzat módosítás - bérkompenzáció (időpont: 2017.06.29 , kelte: 2017.07.13 , G.A. aláírásai); MÁK JNSZ Megyei Igazgatóság által kiadott "Kompenzáció havi részletezése" (kelte: 2017.04.02. és 2017.05.03); Előterjesztés az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 3/2017 (II.17.) rendelet módosításáról 22 oldal (2017.06.12.).	Központi, irányító szervi támogatás előirányzat- Előirányzat mód.- bérkomp. 03-04 hó ei mód COFOG: 018030						326 000	326 000	T001-K098161; T0511011-K001; T05211-K001	N	I	I	I	I	I	I	Az előirányzat-módosításra az előterjesztés nem döntéshozatal. Ernsatt nem megfelelően dokumentált az előirányzat-módosítás. Az előirányzat analitikus nyilvántartása nem kapta meg igazgatóságunk. Az előirányzat jelentést 2018.04.13-án, a helyszíni ellenőrzés során kaptuk meg; megállapítottuk, hogy teljes körében nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Az előirányzatok részletező analitikus nyilvántartásának vezetésére vonatkozóan az Áhsz. 14. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása -című részben foglaltak betartása szükséges.	I

Kelt: Szolnok, 2018. május 16.

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása