



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/232-7/2023.

Ellenőrzés száma: 353/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Köveskál és Tésége Óvoda Társulás és az általa irányított
költésűvetési szerv 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY ...	17
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	26
	ZÁRADÉK	27
	MELLÉKLETEK.....	28

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Köveskál és Térsége Óvoda Társulás	818414
Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda	665076

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Köveskál és Térsége Óvoda Társulás	dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	Györfly Szabolcs Zoltán/elnök	-
Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda		Kötéljártóné Kálmán Katalin/intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Czilli Orsolya vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1152-1/2022.
Bereczki Bernadett ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1152-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

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

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Köveskál és Térsége Óvoda Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda (a továbbiakban: Intézmény),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- Közbesző megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbesző jelentés),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 27/2022. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
818414	Köveskál és Térsége Óvoda Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
665076	Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2023.03.27-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 19-én vették át. Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Köveskál és Térsége Óvoda Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

A Társulást 2013. július 1-én alapították, tagjai jelenleg Balatonhenye, Köveskál, Mindszentkál és Szentbékál Község Önkormányzata. A tagönkormányzatokat a társult önkormányzatok képviselő-testületei által delegált tagok, a polgármesterek képviselik. Intézménye a Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda. A pénzügyi-számviteli, gazdálkodási, döntés előkészítési, végrehajtás szervezési feladatokat a Közös Hivatal látja el.

A Társulás és Intézménye az ellenőrzés során **együtműködési kötelezettségének eleget tett**, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. A könyvvezetéshez, valamint a részletező nyilvántartások vezetéséhez az ASP programot használják.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása a Társulásnál és az Intézménynél a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, **fejlesztést igényel**. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának előírásai és alkalmazása nem minden esetben álltak összhangban. A szabályzatokon a jogszabály módosításokból eredő változások átvezetését, kiegészítésüket, a hiányosságok megszüntetését biztosítani szükséges. A független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése nem történt meg.

A **könyvvezetés részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal alátámasztották. Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Társulásnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az Intézménynél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában a Társulásnál és az Intézménynél nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Társulás és Intézménye 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Társulás és az Intézmény gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A meglévő szabályzatok aktualizálásra szorulnak. A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a gyakorlatban teljeskörűen nem valósult meg. A belső ellenőrzés kialakítása, működtetése nem történt meg.	Társulás, Intézmény	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges a meglévő szabályzatok felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a szabályzatokban foglaltak alapján kell teljeskörűen végrehajtani. A belső ellenőrzés működését biztosítani szükséges.
2.	Könyvvizetés A gazdasági események könyvelése során részben tartották be az Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték, a könyvelés naprakész volt.	Társulás, Intézmény	A könyvvizetés során az elszámolások időbeli ütemezése feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal alátámasztották.	Társulás, Intézmény	-
4.	Beszámoló A mérleg és az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek a Társulás és az Intézmény a jogszabályi határidőre eleget tett. A mérleget teljeskörűen alátámasztó leltár elkészült.	Társulás, Intézmény	-

Az Ellenőrzési jelentés III/1-2. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köveskál és Térsége Óvoda Társulás
Törzsszám: 818414

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént, elemei fejlesztésre szorulnak. A belső kontrollrendszer működtetése során nagyobb figyelmet kell fordítani a hatályos jogszabályok és belső szabályozásoknak való megfelelésnek. A szabályzatokon a jogszabály módosításokból eredő változások átvezetése teljeskörűen nem történt meg.

Kontrollkörnyezet

A tagönkormányzatok Képviselő-testületei által határozattal elfogadott **Társulási megállapodás** rendelkezésre áll, azonban pontatlan, elavult tartalmi elemeket tartalmaz, pl.: az ügyviteli, gazdálkodási feladatokat a Társulás székhelye szerinti Önkormányzat Képviselő-testületének hivatala látja el; beszámolási kötelezettség gyakorisága. A 15. pont alapján az ellenőrzési feladatokat belső ellenőr igénybevételével látják el, a belső ellenőrzés azonban a gyakorlatban nem valósult meg. A Társulási megállapodás, az Intézmény és a Társulás SZMSZ-ének összehangolása szükséges az Intézmény által használt COFOG-ok, valamint a gazdálkodási feladatok ellátásának tekintetében.

A **Számviteli politika** a Közös Hivatal Társulásra kiterjesztett szabályzata, amely 2020. január 1-től hatályos. A Számviteli politika pontatlan jogszabályi, és a szabályzat pontjaira vonatkozó hivatkozásokat tartalmaz. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl.: az Áhsz. 678/2020. (XII.28.) Korm.rendelet 10. § (1) bekezdéssel történt módosítása - jelentős összegű hiba -, átvezetése nem történt meg. A Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hibákat részben javították, a jelentős összegű hiba meghatározása a jogszabályi előírásoknak továbbra sem felel meg.

A Közös Hivatal **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** a Társulás Elnöke aláírta, kiterjesztése a Társulásra azonban nem történt meg.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2020. január 1-től hatályos, kiegészítése, aktualizálása szükséges. A jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton, pl.: az előzetesen felszámított Áfa könyvelésének leírása; II/2.1.2. Tárgyi eszközök minősítése esetében 100 e Ft egyedi beszerzési ár került meghatározásra. A szabályzatban nem rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Nem tartalmazza a követelések bekerülési értékét, a követelés besorolásának szempontjait, a minősítés kritériumait, valamint követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi

joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** vonatkozásában jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl.: a III/3.5.4., III/3.5.5. Közvetlenül elszámolható dologi kiadások, Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások pontok alatt: "Korm. rendelet 9. melléklet" (Áhsz.) az eszközök értékvesztésének alakulásáról szól, nem a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza.

A **Pénzkezelési szabályzat** a Közös Hivatal Társulásra kiterjesztett szabályzata, amely 2022. május 20-tól hatályos. A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Nem tartalmazza a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit, valamint a házipénztárból felvett készpénz előleg elszámolásának határideje nem került meghatározásra.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hibákat javították, a szabályzat kiegészítésre került.

A **Számlarend** elavult, nem felel meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (Pl.: a Számlatükör nem került aktualizálásra, Áhsz. 53. § (6) bekezdés i) pont hatályon kívül helyezve.) A szabályzat nem tartalmazza a Társulás által használt COFOG-okat, valamint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

A Számlarend nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Pl.: Értékesítés elszámolása rész a 14/2020. (XII.28.) PM rendelet módosítását nem tartalmazza (38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések D) pontja).

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hibákat részben javították. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: Áht. 72. § (2) bekezdés hatályon kívül helyezve 2015. január 1-től; 181/1996. (XII.6.) Korm. rendelet 2012. január 1-től hatálytalan. A Számlarend nem tartalmazza a Társulás által használt technikai COFOG-ot.

A Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** tartalmaz előírásokat a Társulásra vonatkozóan, kiterjesztése a Társulásra azonban nem történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek nyilvántartását szervenként tartalmazza a szabályzat, a személyenkénti felhatalmazások/kijelölések azonban nem készültek el. Az Elnök és a Jegyző által is aláírt, minden jogkört tartalmazó nyilvántartás nem helyettesíti a jogszabálynak megfelelő felhatalmazást/kijelölést.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzat kiterjesztése a Társulásra megtörtént, a Közbenső jelentésben megállapított hibákat javították, a szabályzat kiegészítésre került.

A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend és a Reprerentációs szabályzat** a Közös Hivatal Társulásra kiterjesztett szabályzata, a jogszabályváltozásokat 30 napon belül átvezették a szabályzatokon.

A Társulás az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** nem rendelkezik.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat nem, azonban pontatlan szövegrészeket tartalmaz. (437/2015. Kormányrendelet megnevezése hibás, a 2.1.4. pontban a szabályzat pontjaira való hivatkozás hibás, nem található - 2.2.1.,2.2.2.,2.2.3.)

A **2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hibákat részben javították, a 2.1.4. pont módosítása nem történt meg.**

A Jegyző nyilatkozata alapján a Társulás tulajdonában nincs gépjármű, illetve vezetékes- vagy mobiltelefonnal sem rendelkezik, ezért a Társulás vonatkozásában **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje**, valamint **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** nem készült.

A **Belső Kontrollrendszer Szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata, hatályos 2020. január 1-től. Kiterjesztése a Társulásra szabályosan megtörtént. Az **Ellenőrzési nyomvonal része** a szabályzatnak, a Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a felelősségi és információ szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal kijelölt folyamatgazdákat.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Belső Kontrollrendszer szabályzat II/3. számú pontja tartalmazza, a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírtaknak megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 6. § (4) bekezdés, valamint a 7. § (1)-(5) bekezdései alapján. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdése szerint.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése azonban nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Társulásnál a kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek teljeskörűen nem voltak biztosítva, a kialakított kontrolllejárások működése nem volt megfelelő, mivel a gyakorlatban a hibák megelőzése, feltárása és javítása nem minden esetben történt meg.

A kontrolltevékenységek megvalósulását az I. félévből kiválasztott mintatételek értékelésénél vizsgáltuk. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok nem minden esetben érvényesültek a gazdasági események elszámolása során.

A mintatételek vizsgálatokor a kontrolltevékenységre vonatkozóan megállapítottuk, hogy néhány esetben nem történt meg az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdései szerinti teljesítésigazolás. Előfordult, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása utólagosan történt az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével rendelkezik a Társulás, azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 2007. évi CI. Törvény 2021.VII.26-tól hatálytalan. Az Info tv. 32-34. §-ában előírt tájékoztatási kötelezettségének teljeskörűen nem tett eleget.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hiba javításra került.

Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdésnek megfelelően a Közös Hivatal rendelkezik, amely az iratok nyilvántartását, az iktatási rendszer működését szabályozza. A rendelkezés a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző nem biztosította a független belső ellenőrzés kialakítását. A Társulás tekintetében belső ellenőrzési terv, jelentés nem készült, a belső ellenőrzés működtetése nem történt meg. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat nem került kiállításra a Jegyző által.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A 6. havi IKJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett, a tárgyévi maradvány levezetése egyezőséget mutatott.

A **2021. évi költségvetési maradvány igénybe vett összege** megegyezik a 2021. évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel (2022. január 1.) azonban nem az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés alapján történt.

Az Szt. 15. § (6) bekezdésében meghatározott folytonosság elve biztosított volt a Társulásnál. A 2022. évi **nyitómérleg adatait** a 2021. évi mérleget alátámasztó leltár és a részletező nyilvántartások **alátámasztották.**

A pénzeszközök főkönyvben és az adatszolgáltatásban szereplő záró értékét a tárgyidőszak bankszámlakivonatán szereplő összeg alátámasztotta, a könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították.

Az előirányzatok nyilvántartására az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában meghatározott nyilvántartást nem vezették. A módosított előirányzatok változását az aláírt előirányzat nyilvántartásba-vételi bizonylatokkal dokumentálták.

A Társulási tanács 2/2022. (II.24.) költségvetésről szóló határozatában és mellékleteiben szereplő eredeti előirányzatok megegyeznek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő eredeti előirányzatokkal. Az előirányzatok I. félévben történő módosítását testületi döntéssel alátámasztották. Az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal nem módosították a költségvetési határozatot.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek** megfelelt az adatszolgáltatás. **Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak** eleget tettek.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jelentésekhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában:
 - néhány esetben a teljesítés igazolás nem történt meg az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdéseiben előírtakkal ellentétben,
 - a kifizetések előtt nem minden esetben történt érvényesítés és utalványozás, így megsértették az Áht. 38. § (1) bekezdésének erre vonatkozó előírásait.
- A mérleg szerinti eredmény átvezetésére 03.31-én került sor, nem a nyitást követően haladéktalanul az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

A Társulás az ellenőrzött időszakban az adatszolgáltatási kötelezettségének jogszabályi határidőben eleget tett. A **könyvelés naprakész volt**, az adatszolgáltatásban szereplő adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentést** a Társulás a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **2022. évi költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a KGR-K11 adatszolgáltató modulban 2023. március 17-én feladott állapotba került.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentésének** ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Társulás a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során az adatszolgáltatás, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült. A mérleget alátámasztó leltárak, és a részletező nyilvántartások között az egyezőség megvalósult.

A Társulás mérlegfőösszege 19.600 Ft, a mérlegfőösszeg alapján számított jelentős összegű hiba értéke (2%) 392 Ft.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeket biztosították. A pénzforgalom levezetése megegyezett. Az összes maradvány nem tért el a korigált záró pénzeszközöktől.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg

szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati feladatokat elvégezték. A számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A 2022. évi költségvetési beszámoló **maradványkimutatás** úrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeznek a 01 – 04 úrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. A Társulás az alaptevékenység elszámolásából eredő 19.600 Ft szabad maradvánnyal rendelkezett.

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a Társulás 2022. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:

- a **Pénzkezelési szabályzat** 2022. december 20. napjával módosításra, kiegészítésre került,
- a **Gazdálkodási szabályzat** 2022. december 20-án hatályba lépett módosítása tartalmazza az elkészült, korábban hiányzó felhatalmazásokat és kijelöléseket, kiterjesztése a Társulásra megtörtént,
- a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** 2022. december 20-i hatállyal módosították, a hatálytalan jogszabályi hivatkozást törölték.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések:**

- a **Számviteli politika** 2022. december 20. napjával módosításra került, amely során a hibákat részben javították,
 - a 2022. december 20-tól hatályos módosított **Számlarend** további felülvizsgálata szükséges a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok tekintetében,
 - a 2022. december 20-án hatályba léptetett módosítással a **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatának** szövegezését részben pontosították.
- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a **hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1-2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. Az Mőtv. 93. §-a előírásai alapján a Társulási Megállapodást vizsgálják felül a tartalmi elemek pontosítása és aktualizálása érdekében. A Társulási megállapodás, az Intézmény és a Társulás SZMSZ-ének összehangolása történjen meg az Intézmény által használt COFOG-ok és a gazdálkodási feladatok ellátásának tekintetében.

1/2. A Számviteli politikában a jelentős összegű hiba meghatározása kerüljön pontosításra az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján.

1/3. A Közös Hivatal Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát terjesszék ki a Társulásra az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében aktualizálni szükséges. A szabályzat kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírása szerinti tartalmi elemekkel.

1/5. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat 90 napon belül vezessék át az Önköltségszámítási szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.

1/6. A Számlarendet vizsgálják felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően. A szabályzat melléklete teljeskörűen tartalmazza a Társulás által használt COFOG-okat.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot el kell készíteni.

1/8. A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságainak felülvizsgálata történjen meg Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével.

1/9. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg.

1/10. A tájékoztatási kötelezettségnek az Info tv. 32-34. § előírásai, illetve a saját belső szabályozásnak megfelelően teljeskörűen tegyenek eleget.

1/11. A Jegyző gondoskodjon az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) és 16. § (1) bekezdések alapján. Minden szervre külön szükséges belső ellenőrzési tervet és jelentést készíteni.

1/12. A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki a Társulás vonatkozásában a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdések alapján.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

2/1. Az előző évi költségvetési maradványt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján a beszámoló elkészültét követően vegyék teljesítésként nyilvántartásba.

2/2. Az előirányzatok módosítását határozattal támasszák alá, az előirányzat-módosítások és a határozat-módosítások összhangját teremtsék meg az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. A teljesítésigazolásra kerüljön sor az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdései alapján.

2/4. A mérleg szerinti eredmény átvezetését a nyitást követően haladéktalanul végezzék el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja alapján.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg intézkedéseket.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda
Törzsszám: 665076

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént, elemei fejlesztésre szorulnak. A belső kontrollrendszer működtetése során nagyobb figyelmet kell fordítani a hatályos jogszabályok és belső szabályozásoknak való megfelelésnek. A szabályzatokon a jogszabály módosításokból eredő változások átvezetése teljesszűren nem történt meg.

Kontrollkörnyezet

Az Intézmény 2022. augusztus 1-én módosított **Alapító okirata** tartalmazza az Ávr. 5. §-a előírásait. Az Intézmény címadatai és a COFOG-ok vonatkozásában a Törzskönyvi kivonat, az SZMSZ és az Alapító okirat eltérést mutat. (Törzskönyv: Petőfi út 5.; SZMSZ, Alapító okirat: Petőfi Sándor utca 5.) A 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai COFOG az Alapító okiratban szerepel, a Törzskönyvi kivonat és az SZMSZ azonban nem tartalmazza.

Az Intézmény rendelkezik az Ávr. 13. § (1) bekezdésének megfelelő **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján.

Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat visszavonásra került, jelenleg érvényben lévő: 650-6/2015. sz. okirat (2022.08.01-i hatállyal módosítva). Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 1993. évi LXXIX. tv. a közoktatásról (2016.07.01-től hatálytalan); 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet (2020.02.08-től hatálytalan); 138/1992. (X.8.) Korm. rendelet (2013.09.01-től hatálytalan). Az Intézmény bankszámlaszáma hibásan került feltüntetésre. A pénzügyi-gazdasági feladatokat a Társulás székhely településének hivatala látja el.

A Közös Hivatal és az Intézmény között létrejött **Munkamegosztási megállapodás** 2013. január 2-i dátummal készült, tartalmazza a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. 9. §-a alapján. A Munkamegosztási megállapodást az irányító szervek nem hagyták jóvá.

A **Számviteli politikát** az Intézményvezető aláírta, kiterjesztése az Intézményre azonban nem történt meg.

A **2022. december 20-tól hatályos szabályzat kiterjesztése az Intézményre megtörtént. A szabályzatban a jelentős összegű hiba meghatározása a jogszabályi előírásoknak nem felel meg.**

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2020. január 1-től hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata. A szabályzatban meghatározták az Intézmény eszközeinek és forrásainak vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget,

valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. §-a alapján.

A jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban, pl.: II/3.2. Az egyeztetés alkalmazása részben az eszközök és források felsorolása nem felel meg az Áhsz. 9-14. §-ában szereplő mérlegsoroknak. A szabályzat pontatlanságokat tartalmaz (pl.: A III/9.1.6. pontban a hivatkozott mellékletek tévesek-15.,16.,18. melléklet), kiegészítése szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2020. január 1-től hatályos, kiegészítése, aktualizálása szükséges. A jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban, pl.: az előzetesen felszámított Áfa könyvelésének leírása; II/2.1.2. Tárgyi eszközök minősítése: 100 e Ft egyedi beszerzési ár került meghatározásra. A szabályzatban nem rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Nem tartalmazza a követelések bekerülési értékét, a követelés besorolásának szempontjait, a minősítés kritériumait, valamint követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** vonatkozásában jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Szabályzatban. Pl.: a III/3.5.4., III/3.5.5. Közvetlenül elszámolható dologi kiadások, Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások pontok alatt: "Korm. rendelet 9. melléklet" (Áhsz.) az eszközök értékvesztésének alakulásáról szól, nem a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza.

A **Pénzkezelési szabályzatot** az Intézményvezető aláírta, kiterjesztése az Intézményre azonban nem történt meg.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzat kiterjesztése az Intézményre megtörtént.

A **Számlarendet** az Intézményvezető aláírta, kiterjesztése az Intézményre azonban nem történt meg.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzat kiterjesztése az Intézményre megtörtént. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: Áht. 72. § (2) bekezdés hatályon kívül helyezve 2015. január 1-től; 181/1996. (XII.6.) Korm. rendelet 2012. január 1-től hatálytalan. A Számlarend mellékletében felsorolt COFOG-ok nem egyeznek a Törzskönyvi kivonatban szereplőkkel.

A **Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzata** tartalmaz előírásokat az Intézményre vonatkozóan, kiterjesztése az Intézményre azonban nem történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek nyilvántartását szervenként tartalmazza a szabályzat, a személyenkénti felhatalmazások/kijelölések azonban nem készültek el. Az Intézményvezető és a Jegyző által is aláírt, minden jogkört tartalmazó nyilvántartás nem helyettesíti a jogszabálynak megfelelő felhatalmazást/kijelölést.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzat kiterjesztése az Intézményre megtörtént, a Közbenső jelentésben megállapított hibákat javították, a szabályzat kiegészítésre került.

A **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend és a Reprerentációs szabályzat** a Közös Hivatal Intézményre kiterjesztett szabályzata, a jogszabályváltozásokat 30 napon belül átvezették a szabályzatokon.

Az Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** nem rendelkezik.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat nem, azonban pontatlan szövegrészeket tartalmaz. (437/2015. Kormányrendelet megnevezése hibás, a 2.1.4. pontban a szabályzat pontjaira való hivatkozás hibás, nem található - 2.2.1.,2.2.2.,2.2.3.)

A **2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hibákat részben javították, a 2.1.4. pont módosítása nem történt meg.**

A Jegyző nyilatkozata alapján az Intézmény tulajdonában nincs gépjármű, illetve vezetékes- vagy mobiltelefonnal sem rendelkezik, ezért az Intézmény vonatkozásában **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** nem készült.

A **Belső Kontrollrendszer Szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata, hatályos 2020. január 1-től. Kiterjesztése az Intézményre szabályosan megtörtént. Az **Ellenőrzési nyomvonal** része a szabályzatnak, a Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a felelősségi és információ szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal kijelölt folyamatgazdákat.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Belső Kontrollrendszer szabályzat II/3. számú pontja tartalmazza, a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírtaknak megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 6. § (4) bekezdés, valamint a 7. § (1)-(5) bekezdései alapján. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdése szerint.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése azonban nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézménynél a kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek teljeskörűen nem voltak biztosítva, a kialakított kontrolleljárások működése nem volt megfelelő, mivel a gyakorlatban a hibák megelőzése, feltárása és javítása nem minden esetben történt meg.

A kontrolltevékenységek megvalósulását az I. félévből kiválasztott mintatételek értékelésénél vizsgáltuk. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok nem minden esetben érvényesültek a gazdasági események elszámolása során.

A mintatételek vizsgálatkor a kontrolltevékenységre vonatkozóan néhány esetben megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma hiányzott, illetve pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg az Áht. 37. § (1) bekezdése előírása ellenére. Egy esetben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása utólagosan történt az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével rendelkezik az Intézmény, azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 2007. évi CI. Törvény 2021.VII.26-tól hatálytalan.

A 2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbenső jelentésben megállapított hiba javítása megtörtént.

Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdésnek megfelelően a Közös Hivatal rendelkezik, amely az iratok nyilvántartását, az iktatási rendszer működését szabályozza. A rendelkezés a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető nem biztosította a független belső ellenőrzés kialakítását. Az Intézmény tekintetében belső ellenőrzési terv, jelentés nem készült, a belső ellenőrzés működtetése nem történt meg. A Belső ellenőrzési kézikönyv nem került kiterjesztésre az Intézményre. A Munkamegosztási megállapodás sem tartalmazza, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Közös Hivatal látja el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredmény felhalmozott eredménybe történő átvezetésére 03.31-én került sor, nem nyitás után az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontjával ellentétben. A 6. havi IKJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett, a tárgyévi maradvány levezetése egyezőséget mutatott.

A 2021. évi költségvetési maradvány igénybe vett összege megegyezik a 2021. beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel (2022. január 1.) azonban nem az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés alapján történt.

Az Szt. 15. § (6) bekezdésében meghatározott folytonosság elve biztosított volt az Intézménynél. A 2022. évi **nyitómérleg adatait** a 2021. évi mérleget alátámasztó leltár és a részletező nyilvántartások **alátámasztották.**

A pénzeszközök főkönyvben és az adatszolgáltatásban szereplő záró értékeit a tárgyidőszak bankszámlakivonata és a pénztárjelentésen szereplő összeg alátámasztotta, a könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították. A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt.

Az előirányzatok nyilvántartására az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában meghatározott nyilvántartást nem vezették. A módosított előirányzatok változását az aláírt előirányzat nyilvántartásba-vételi bizonylatokkal dokumentálták.

A Társulási tanács 2/2022. (II.24.) költségvetésről szóló határozatában és mellékleteiben szereplő eredeti előirányzatok megegyeznek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő eredeti előirányzatokkal. Az előirányzatok I. félévben történő módosítását testületi döntéssel alátámasztották. Az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal az Intézmény költségvetésének módosítása nem történt meg.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, az **Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak eleget tettek. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták. A 36414 Áfa elszámolással kapcsolatos főkönyvi számla egyenlege átvezetésre került.

A **bérekönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztetjük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közzé lapokkal. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai megegyeztek, az elszámolás megfelelt az Áhsz. 26. § előírásainak. A december havi bruttó bérek és járulékok előző évi, valamint tárgyévi elhatárolása pontos, mérlegleltárral alátámasztott.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jelentésekhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában:
 - a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) hiányzik,
 - a szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján,
 - az utalványrendelet nyomtatása utólagos, nem tettek eleget az érvényesítés és utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásainak.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban az adatszolgáltatási kötelezettségének jogszabályi határidőben eleget tett. A **könyvelés naprakész volt**, az adatszolgáltatásban szereplő adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentést** az Intézmény a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **2022. évi költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a KGR-K11 adatszolgáltató modulban 2023. február 27-én jóváhagyott állapotba került.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentésének** ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Intézmény a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során az adatszolgáltatás, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült. A mérleget alátámasztó leltárak, és a részletező nyilvántartások között az egyezőség megvalósult. Mennyiségi leltár felvételére 2022. december 31-i fordulónappal került sor az Intézménynél.

Az Intézmény mérlegfőösszege 2.214.417 Ft, a mérlegfőösszeg alapján számított jelentős összegű hiba értéke (2%) 44.288 Ft.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeket biztosították. A pénzforgalom levezetése megegyezett. Az összes maradvány nem tért el a korrigált záró pénzeszközöktől.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént. Ugyanazon értékelési elvek és eljárások kerültek alkalmazásra az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatták be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként. A számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A 2022. évi költségvetési beszámoló **maradványkimutatás** űrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeznek a 01 – 04 űrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. Az Intézmény az alaptevékenység elszámolásából eredő 1.088.545 Ft szabad maradvánnyal rendelkezett. A 2022. évi beszámoló 07. űrlapján kötelezettségvállalással terhelt maradvány 460.685 Ft összegben került kimutatásra.

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az Intézmény 2022. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

Az Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:
 - a **Pénzkezelési szabályzat** 2022. december 20-i módosításával kiterjesztése az Intézményre megtörtént,
 - a **Gazdálkodási szabályzat** 2022. december 20-án hatályba lépett módosításával az Intézményre kiterjesztésre került,
 - a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának**

rendjéről szóló szabályzatot 2022. december 20-i hatállyal módosították, a hatálytalan jogszabályi hivatkozást törölték.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések:**
 - a **Számviteli politika** 2022. december 20-i módosításával az Intézményre kiterjesztésre került, a szabályzat tartalmi része további pontosítást igényel,
 - a 2022. december 20-tól hatályos módosított **Számlarend** kiterjesztése az Intézményre megtörtént, további felülvizsgálata szükséges a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok tekintetében,
 - a 2022. december 20-án hatályba léptetett módosítással a **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatának** szövegezését részben pontosították.

- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a **hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1-2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. Az Alapító okirat felülvizsgálata történjen meg az Ávr. 5. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében.

1/2. Az SZMSZ vonatkozásában a jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követően 30 napon belül vezessék át a szabályzatban az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. Az SZMSZ tartalmi elemeinek aktualizálása történjen meg.

1/3. A Munkamegosztási megállapodást mindkét költségvetési szerv (Intézmény, Közös Hivatal) irányító szerve hagyja jóvá az Ávr. 9. § 5a) bekezdése alapján.

1/4. A Számviteli politikában a jelentős összegű hiba meghatározása kerüljön pontosításra az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján.

1/5. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát vizsgálják felül a hatályos jogszabályok előírásai alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A szabályzat szövegének pontosítása történjen meg.

1/6. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében aktualizálni szükséges. A szabályzat kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírása szerinti tartalmi elemekkel.

1/7. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat 90 napon belül vezessék át az Önköltségszámítási szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.

1/8. A Számlarendet vizsgálják felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően. A szabályzat melléklete a Törzskönyvi kivonattal összhangban tartalmazza az Intézmény által használt COFOG-okat.

1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot el kell készíteni.

1/10. A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságainak felülvizsgálata történjen meg Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével.

1/11. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg.

1/12. A Jegyző gondoskodjon az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) és 16. § (1) bekezdések alapján. Minden szervezetre külön szükséges belső ellenőrzési tervet és jelentést készíteni.

1/13. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiterjesztése az Intézményre történjen meg.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

2/1. A mérleg szerinti eredmény átvezetését a nyitást követően haladéktalanul végezzék el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja alapján.

2/2. Az előző évi költségvetési maradványt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján a beszámoló elkészültét követően vegyék teljesítésként nyilvántartásba.

2/3. Az előirányzatok módosítását határozattal támasszák alá, az előirányzat-módosítások és a határozat-módosítások összhangját teremtsék meg az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.
2/4. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. A kötelezettségvállalás dokumentuma álljon rendelkezésre, és annak pénzügyi ellenjegyzése történjen meg az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg intézkedéseket.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 3 db

- | | |
|-----------------------|--|
| 1/1. számú melléklet: | Véletlen mintavételek értékelése tábla - Társulás |
| 1/2. számú melléklet: | Véletlen mintavételek értékelése tábla - Intézmény |
| 1/3. számú melléklet: | Kiválasztott mintavételek értékelése tábla - Intézmény |

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


ZÁRADÉK

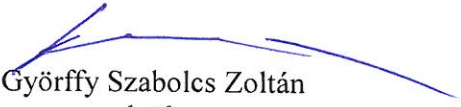
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

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

Köveskál, <időbélyeg szerint>




dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző


Györffy Szabolcs Zoltán
elnök



MELLÉKLETEK



Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14.-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/1	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2022/1360	maradvány elszámolás 2022	3 043 742	2022-01-01	3 043 742	005018030	0981313	I	I	N	I	I	N	0	A maradvány összege megegyezik a 2021. évi beszámolóban kimutatott összeggel. A maradvány igénybevételének elszámolása 2022.01.01-én történt, nem a zárszámadási határozat hatálya lépését követően.	Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján az előző évi költségvetési beszámolóban kimutatott maradványt a beszámoló elkészültét követően szükséges teljesítésként nyilvántartásba venni.	N	0	0	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2022/394	Óvónők kincsestára	7 908	2022-03-03	7 908	053113	003091110	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/111	Tüdőszűrő díj	1 700	2022-01-11	1 700	053373	003091140	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbesz. jelentésig megtörtént.	-				
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2022/527	Színes óvodai asztallapok, lábak, színes székek (óvoda bútor)	313 596	2022-03-25	313 596	05643	003091140	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2022/1137	óvodai étkezési térítési díj	9 243	2022-05-25	9 243	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/K/6	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2022/920	Kerekítési eltérés	1	2022-04-19	1	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbesz. jelentésig megtörtént.	-				
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2022/EÁ-665076/7	aktíválás bútorok	313 596	2022-05-12	313 596	131	15113	I	I	I	I	I	I	0	-	-				

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
 Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/I/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörnyakörös szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	8	-	Nyitó tétel						I	-	-	26 400 000	2022-01-01	26 400 000	0023	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	7	7866/2022/7	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I			I	-	-	11 900	2022-02-08	11 900	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/220	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I	I	I	I	-	-	493 284	2022-02-02	493 284	0511013	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/383	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I	I	I	I	-	-	500 380	2022-03-02	500 380	0511013	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/624	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I	I	I	I	-	-	11 900	2022-04-06	11 900	0511013	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/622	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I	I	I	I	-	-	14 200	2022-04-06	14 200	0511013	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/1242	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I	I	I	I	-	-	133 099	2022-06-03	133 099	0511013	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	09	6	-	2022. évi bérek és járulékai	I	I				I	-	-	250 000	2022-01-01	250 000	0021	0511092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	09	7	7866/2022/34	2022. évi bérek és járulékai	I	I	I			I	-	-	20 140	2022-04-30	20 140	0022	0511092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	17	6	7866/2022/34	2022. évi bérek és járulékai	I	I				I	-	-	127 168	2022-04-30	127 168	051222	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A05704116/0122/00003	tisztítószerek, tisztítóeszközök óvoda						I	-	-	9 249	2022-06-10	9 249	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/427	Akrilfesték					I	I	I	-	-	945	2022-03-08	945	053123	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	35	8	-	Nyitó tétel						I	-	-	320 000	2022-01-01	320 000	0023	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/498	áramdíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	208	2022-03-22	208	003091140	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	42	7	WSCSA3562499	Gyógypedagógiai fejlesztés, pedagógiai fejlesztés	N	N	I			N	A megbízási szerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.	43 000	2022-03-31	43 000	0022	053362	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	42	7	BA-2020-17	logopédiai foglalkozás	N	N	I			N	A megbízási szerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.	20 000	2022-06-08	20 000	0022	053362	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/679	bankköltség 2022						I	-	-	14 287	2022-03-31	14 287	053373	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/160	telefondíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	1 539	2022-01-18	1 539	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/251	WD40 univerzális spray						I	-	-	297	2022-02-08	297	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/376	edényöblítő, léghfrissítő,wc papír,						I	-	-	2 870	2022-03-01	2 870	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/615	óvodai étkezési térítési díj, vásárolt élelmiszer	I	I	I	I	I	I	-	-	113 713	2022-04-06	113 716	053513	003096015	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/859	Bükkfa szék ülés magasság 35 cm zöld 2 db						I	-	-	7 301	2022-04-12	7 301	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1198	virágföld						I	-	-	593	2022-06-01	593	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1247	Hologramos szélkerék						I	-	-	1 633	2022-06-08	1 633	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	6	8398/2022/2	pénzeszköz átvétel Köveskálitól, állami és saját						I	-	-	1 000 000	2022-03-04	1 000 000	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/250	Kerekítési eltérés						I	-	-	2	2022-02-08	2	3211	3514999	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/250	karton , ragasztó, ragasztótitk, csomagolópapír						I	-	-	1 315	2022-02-08	1 315	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/376	edénybilitó, légrfrissítő,wc papír,				I	I	I	-	-	2 870	2022-03-01	2 870	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/375	átlátszó üvegbögre				I	I	I	-	-	1 724	2022-03-01	1 724	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/429	Solo Goya Ar. Müller Akрил				I	I	I	-	-	4 307	2022-03-08	4 307	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/1198	virágföld				I	I	I	-	-	2 194	2022-06-01	2 194	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/1400	Elektromos kés				I	I	I	-	-	13 133	2022-06-22	13 133	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	3	2022/EA-665076/4							I	-	-	2 881 442	2022-01-01	2 881 442	331111	491	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/139	Óvodai Vezetési és Nevelési Módszertani Tanácsadó				I	I	I	-	-	50 200	2022-01-14	50 200	421311	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			Megjegyzés: Szakmai anyag vásárlása esetében a Cofog felülvizsgálata szükséges.
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/497	Szerződés szerinti kártevőirtás	I	I		I	I	I	-	-	17 000	2022-03-22	17 000	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1144	Pénzeszköz átvétel önkormányzatoktól 1/2022				N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	234 099	2022-04-26	234 099	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/968	áramdíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	2 343	2022-04-27	2 343	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/981	2022. évi bérek és járuléka	I	I	I	I	I	I	-	-	500 381	2022-05-03	500 381	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1166	1db vadgesztenyefa rovarölő szeres injektálása az óvoda udva	I	I	I	I	I	I	-	-	63 400	2022-05-23	63 400	421334	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			Az alanyi adómentes számla elszámolása 27 %-os áfa bontásban került könyvelésre, nem a megfelelő könyvviteli számlán. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1528	pénzeszköz átvétel Köveskától, állami és saját				I	I	I	-	-	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1381	telefondíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	1 539	2022-06-21	1 539	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1419	2022. évi bérek és járuléka	I	I	I	I	I	I	-	-	2 970	2022-06-27	2 970	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	210590451070100006936149	gázdíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	11 639	2022-01-04	11 639	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			Folyamatos teljesítésű szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2021. december 31-ig tart, a számla kiállításának időpontja 2021. decemberi. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget.
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	KLGST-2022-1	Óvodai étkezés vásárolt ételmezés	I	I	I	I	I	I	-	-	99 536	2022-02-08	99 536	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	JK 22/01208	óvodai anyagbeszerzés virágok udvarra				I	I	I	-	-	1 471	2022-05-12	1 471	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	152596586	hulladékszállítás	N	N	I	I	I	N	A szerződés hiányzik.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	1 253	2022-06-01	1 253	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A17300440/0820/00002	Hologramos szélkerék				I	I	I	-	-	1 633	2022-06-08	1 633	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	D2022/00160	Samsung MLT-D116L 3K fekete toner White				I	I	I	-	-	2 124	2022-06-08	2 124	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	90628908	Elektromos kés				I	I	I	-	-	3 546	2022-06-22	3 546	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	183	3	2022/EA-665076/4							I	-	-	3 965 893	2022-01-01	3 965 893	491	411	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	36	10	2022/2776	vásárolt ételmezés óvodai étkeztetéshez	I	I	I	I	I	I	-	-	457 250	2022-12-05	457 250	053323	003096015	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	K22/001705	Ragasztó PVA, ragasztó hobbi vizes						I	-	-	1 825	2022-12-12	1 825	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/2824	gázdíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	14 189	2022-12-07	14 189	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
 Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/2858	Rattan kosár, szén monoxid vészjelző, parázstálca, piszkavas				I	I	I	-	-	20 696	2022-12-12	20 696	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/2915	Játéknaptár, ünnepi zenebona, versek,dalok				I	I	I	-	-	947	2022-12-15	947	053513	003091110	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/2861	Ragasztó PVA, ragasztó hobbi vizes				I	I	I	-	-	6 760	2022-12-12	6 760	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/2991	Szilárd alagyújtós, gyufa, koromtalánító				I	I	I	-	-	5 480	2022-12-21	5 480	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2864	2022. évi bérek és járuléka	I	I	I	I	I	I	-	-	14 200	2022-12-12	14 200	4211182	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2918	áramdíj óvoda	I	I	I	I	I	I	-	-	11	2022-12-15	11	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/72	bankköltség 2022				I	I	I	-	-	14 728	2022-12-31	14 728	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJK)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorinak száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (UN)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (UN)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (UN)	Érvényesítés Igen/Nem (UN)	Utalványozás Igen/Nem (UN)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (UN; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (UN)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Tulajdonviszonyok, jogok es kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (UN)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (UN)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (UN; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	03	20	7	8301/2022/3	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N			N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	472 724	2022-03-31	472 724	0022	059152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/2	IKJ	II.negyedév	03	20	7	8346/2022/2	pénzeszköz továbbítás B.henye, M.kállá, Szentbékállá	I	I	N			N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	234 099	2022-04-26	234 099	0022	059152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/3	IKJ	II.negyedév	03	20	7	8176/2022/4	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N			N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 500 000	2022-04-26	1 500 000	0022	059152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/4	IKJ	II.negyedév	03	20	7	8176/2022/5	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N			N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	0022	059152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/5	IKJ	II.negyedév	03	20	7	8346/2022/3	pénzeszköz továbbítás B.henye, M.kállá, Szentbékállá	I	I	N			N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	234 099	2022-06-08	234 099	0022	059152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/6	IKJ	II.negyedév	03	20	7	8301/2022/6	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N			N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	472 724	2022-06-30	472 724	0022	059152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/7	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/532	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N	N	N	N	A teljesítés igazolás nem történt meg. Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	432 661	2022-01-31	432 661	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/8	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/537	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N	N	N	N	A teljesítés igazolás nem történt meg. Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	471 616	2022-02-28	471 616	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/9	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/569	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N	N	N	N	A teljesítés igazolás nem történt meg. Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	472 724	2022-03-31	472 724	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/10	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/971	pénzeszköz továbbítás B.henye, M.kállá, Szentbékállá	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	234 099	2022-04-26	234 099	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/11	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/1235	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/12	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/1253	pénzeszköz továbbítás B.henye, M.kállá, Szentbékállá	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	234 099	2022-06-08	234 099	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/13	IKJ	II.negyedév	02	34	6	8300/2022/1	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól nettó keretében						I	-	-	432 661	2022-01-31	432 661	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/14	IKJ	II.negyedév	02	34	6	8403/2022/2	Pénzeszköz átvétel Balatonhenye óvodához + bankköltséghez						I	-	-	7 500	2022-03-17	7 500	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/15	IKJ	II.negyedév	02	34	6	8300/2022/3	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól nettó keretében						I	-	-	472 724	2022-03-31	472 724	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/16	IKJ	II.negyedév	02	34	6	8300/2022/5	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól nettó keretében						I	-	-	472 723	2022-05-31	472 723	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/17	IKJ	II.negyedév	02	34	6	8402/2022/5	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022						I	-	-	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/536	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól nettó keretében					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	471 616	2022-02-28	471 616	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/694	Pénzeszköz átvétel Balatonhenye óvodához + bankköltséghez					I	I	I	-	-	7 500	2022-03-17	7 500	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/1152	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	1 500 000	2022-04-05	1 500 000	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/1153	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	1 500 000	2022-04-26	1 500 000	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/1531	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					I	I	I	-	-	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/1532	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					I	I	I	-	-	913 090	2022-06-21	913 090	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/1516	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól nettó keretében					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	472 724	2022-06-30	472 724	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2022/1359	maradvány elszámolás 2022.					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	38 099	2022-01-01	38 099	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	Megjegyzés: A maradvány igénybevételének elszámolása 2022.01.01-én történt, nem a zárszámadási határozat hatályba lépését követően.
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	3	2022/EÁ-818414/1							I	-	-	38 099	2022-01-01	38 099	331111	491	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/686	bankköltség 2022					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2 819	2022-01-31	2 819	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	Megjegyzés: A bankköltség elszámolása a 011130 Cofog-on javasolt.
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/687	bankköltség 2022					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2 819	2022-02-28	2 819	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	Megjegyzés: A bankköltség elszámolása a 011130 Cofog-on javasolt.
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/385	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 500 000	2022-03-02	1 500 000	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/691	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					I	I	I	-	-	1 500 000	2022-03-02	1 500 000	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/692	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					I	I	I	-	-	1 000 000	2022-03-04	1 000 000	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/693	Pénzeszköz átvétel Balatonhenye óvodához + bankköltséghez					I	I	I	-	-	60 704	2022-03-17	60 704	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/694	Pénzeszköz átvétel Balatonhenye óvodához + bankköltséghez					I	I	I	-	-	7 500	2022-03-17	7 500	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/588	pénzeszköz továbbítás B.henye, M.kállla, Szentbékállla	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	60 704	2022-03-31	60 704	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/688	bankköltség 2022					I	I	I	-	-	9 518	2022-03-31	9 518	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	Megjegyzés: A bankköltség elszámolása a 011130 Cofog-on javasolt.	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1152	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	1 500 000	2022-04-05	1 500 000	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1149	Pénzeszköz átvétel Sz.kállla					N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	234 099	2022-04-06	234 099	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/970	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 500 000	2022-04-26	1 500 000	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1151	bankköltés 2022					N		N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	11 228	2022-04-30	11 228	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Megjegyzés: A bankköltés elszámolása a 011130 Cofog-on javasolt.	-			
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1235	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1531	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022				I	I	I	-	-	1 500 000	2022-06-02	1 500 000	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1533	Pénzeszköz átvétel Sz.kállá				I	I	I	-	-	234 099	2022-06-08	234 099	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1253	pénzeszköz továbbítás B.henyec, M.kállá, Szentbékállá	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	234 099	2022-06-08	234 099	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1534	Pénzeszköz átvétel óvodához Mindszentkállá				I	I	I	-	-	377 578	2022-06-09	377 578	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1392	Pénzeszköz továbbítás óvodának Köveskáltól 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	913 090	2022-06-21	913 090	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1536	bankkamat 2022				I		I	-	-	2	2022-06-30	2	331111	351472	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Megjegyzés: A kamat elszámolása a 011130 Cofog-on javasolt.	-				
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	3	2022/EÁ-818414/1						I	-	-	13 697	2022-01-01	13 697	491	414	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	5	2022/EÁ-818414/2	416 rendezése						I	-	-	21 622	2022-03-31	21 622	4951	414	I	I	N	I	I	I	N	0	Az előző évi maradvány átvezetésének dátuma 2022.03.31.	A mérleg szerinti eredmény átvezetését a nyitást követően haladéktalanul el kell végezni az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja alapján.	N	0	0		
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	3	2022/EÁ-818414/1						I	-	-	21 622	2022-01-01	21 622	491	416	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	5	2022/EÁ-818414/2	416 rendezése					I	-	-	21 622	2022-03-31	21 622	416	4951	I	I	N	I	I	I	N	0	Az előző évi maradvány átvezetésének dátuma 2022.03.31.	A mérleg szerinti eredmény átvezetését a nyitást követően haladéktalanul el kell végezni az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja alapján.	N	0	0			
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	03	20	10	2022/3000	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 200 040	2022-12-21	1 200 040	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	02	34	5	2022/MEI-818414/4	módosított előirányzat						I	-	-	200 000	2022-12-21	200 000	001221	09161	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	02	34	6	8402/2023/2	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022						I	-	-	1 200 040	2022-12-21	1 200 040	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	34	8	2023/75	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022				I	I	I	-	-	20 000	2022-12-21	20 000	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	34	8	2023/89	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól nettó keretében				N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	745 638	2022-12-31	745 638	005018030	091636	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/3000	Pénzeszköz átadás óvoda nettó keretében 2022.	I	I	N	I	I	N	A teljesítés igazolás nem történt meg.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak.	1 200 040	2022-12-21	1 200 040	4219	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/75	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022				I	I	I	-	-	20 000	2022-12-21	20 000	331111	351165	I	I	I	I	I	N	N	0	Megjegyzés: a gazdasági esemény jó könyvviteli számlán, azonban annak nem megfelelő alábontásán került rögzítésre. (Pénzeszköz átvétel önkormányzattól 351165 főkönyvi száma könyvelve 351166 helyett.)	-					
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/76	Pénzeszköz átvétel Köveskáltól 2022				I	I	I	-	-	1 200 040	2022-12-21	1 200 040	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
 Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/174	bankköltség 2022				N		N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	79 175	2022-12-31	79 175	331111	421337	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta a 2022. évi bankköltség egyösszegű helyesbítő könyvelése a 018030 COFOG-ról a 011130 COFOG-ra. A tétel elszámolása pénzforgalmi tételként, a bankkal szemben történt.	-			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/175	bankköltség 2022				N		N	Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az érvényesítés feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	79 175	2022-12-31	79 175	421337	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta a 2022. évi bankköltség egyösszegű helyesbítő könyvelése a 018030 COFOG-ról a 011130 COFOG-ra. A tétel elszámolása pénzforgalmi tételként, a bankkal szemben történt.	-			