

2017-03-05

Érk. szám: .....

Ikt. szám: VAS- 2017/390-14

Melléklet: ..... db Ügyintéző: 3

Iktatószám: VAS-ÁHI/390-13/2017.

Ellenőrzés száma: 343/2016.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv

Sorszám	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás	9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.	820 729
2.	Nyőgéri Csicsergő Óvoda	9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A.	821 056

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorszám	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás	-	Nagy Károly elnök
2.	Nyőgéri Csicsergő Óvoda	-	Bozzay Lajos Gyuláné intézményvezető

### Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladatmegosztás /Társulás: 1.; Intézmény: 2./	Megbízólevél száma
1.	Lénárt Balázs	vizsgálatvezető	1.; 2.	VAS-ÁHI/401-1/2016.
2.	Szijártóné Kutrovácz Márta	ellenőr	1.; 2.	VAS-ÁHI/401-2/2016.
3.	Antalné Böröcz Edit	ellenőr	1.; 2.	VAS-ÁHI/390-3/2017.

Megnevezett társulás és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

### Jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 115/A. § - 115/F. §

**Ellenőrzés tárgya:**

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata.
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata.
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**Ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a társulás és az általa irányított költségvetési szerv költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a 2016. évi költségvetési előirányzatok teljesítéséről szóló határozat tervezetével együtt a társulási tanács részére benyújtásra kerüljön.

**Ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:**

2016. költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

2016. Időközi költségvetési jelentés – 06. hó,  
2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés,  
2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó,  
2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév  
(Gyorsjelentés)  
Éves beszámoló

**Az ellenőrzés módszerei, eljárások:**

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat.
- A költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat.
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján.
- Interjú lefolytatása a belső kontrollrendszer munkalapok alapján.
- Ésszerűségi teszt.

## **Rövidítések, megjegyzések:**

### **Jogszabályi háttér:**

Szt.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Áhsz.	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
ÁFA tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
38/2013. (IX.19.) NGM rendelet	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet

### **Egyéb rövidítések:**

NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
Igazgatóság	Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság
Társulás	Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás
Önkormányzat	Nyőgér Község Önkormányzata
Hivatal	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
Óvoda	Nyőgéri Csicsergő Óvoda
ÖNEGM	Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul
POLISZ könyvelő program	Polisz Komplex Önkormányzati Gazdálkodási Szoftver
KEP	Kincstári Ellenőrzési Portál

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés célja egyrészt annak megállapítása volt, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai érvényesülnek-e a Társulásnál és az Óvodánál, másrészt annak biztosítása, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodásáról a megalapozott, megbízható és valós összkép kialakítása megvalósuljon és ezzel együtt a kapcsolódó jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a 2016. évi költségvetési előirányzatok teljesítéséről szóló határozat tervezettel együtt tájékoztatásul a társulási tanács részére benyújtásra kerüljön.

Az ellenőrzés várható hasznosulása, hogy az ellenőrzés megállapításaival, javaslataival hozzájárul a számviteli fegyelem javulásához, az egyes gazdasági események pontosabb elszámolásához és végső soron a beszámoló megbízhatóságához. Az ellenőrzés során teljesebb képet kaphatunk a Társulás és az Óvoda gazdálkodásának szabályszerűségéről, esetleges hiányosságairól, valamint a fejlesztendő területekről. Az ellenőrzés pozitív hozadéka a Társulásnál és az Óvodánál a jó gyakorlat kialakításán keresztül a gazdálkodás szabályszerűségének javítása, a hatékony és gazdaságos működés megteremtése.

Nyögér Térsége Önkormányzati Társulás és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzésére a kincstári ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzésről a VAS-ÁHI/401-3/2016. számú levélben tájékoztattuk a Társulást, a nyitó megbeszélés 2016. október 3-án volt. A vizsgálat első szakaszában - a Társulásra és az Óvodára vonatkozóan rendelkezésre álló, aktuális adatok megismerését követően - felmértük a belső kontrollrendszert, majd ezt követően adatbekérés és helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a 2016. január 1-től 2016. június 30-ig terjedő időszakban felmerült, a megállapított küszöbértéket meghaladó lényegesnek minősített gazdasági eseményeket. Az ellenőrzés során tapasztalt megállapításainkat és a hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges intézkedési javaslatainkat tartalmazó táblázatot megküldtük a Társulás részére. A vizsgálat második szakaszában a mérlegkészítést megelőzően a helyszínen tételesen ellenőriztük a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata”-ban megfogalmazott hibák kijavítása érdekében tett intézkedéseket, valamint vizsgáltuk az Áhsz. 53. §-ában rögzített zárlati feladatok végrehajtását.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetésének értékelése a szabályzatok munkalapjainak vizsgálata alapján és a kontrollok öt elemére vonatkozó kérdőív feldolgozása alapján történt. A Társulás és az Óvoda rendelkezik a kötelezően előírt szabályzatokkal, azokat a szervek vezetői, mint kibocsátók írták alá, valamennyi tartalmazza az aláírt megismerési nyilatkozatot. Összességében megállapításra került, hogy a szabályzatok nem az adott szervezetekre készültek, a helyi sajátosságok nem érvényesülnek kellően, az egyes szabályzatok közötti összhang nem biztosított és az időközben bekövetkezett változásokat sem követték nyomon minden esetben. A vizsgálat során több esetben megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem a belső szabályozásnak megfelelően történt a gazdasági események elszámolása, bizonylattal történő alátámasztása, így funkcióikat tekintve a szabályzatok nem töltötték be maradéktalanul a működési környezetet szabályozó hatásukat. A belső kontrollrendszer összesített értékelése alapján a belső kontroll elemeinek állapota intézkedést igényel, amelyek részletes megállapításait mindkét szervezet esetében az Ellenőrzés megállapításai pont tartalmazza.

A **mérleg tételek** vizsgálata egyrészt a II. negyedévi időközi mérlegjelentés adataiból a küszöbérték meghatározását követő mintavételes eljárással, másrészt az év végi kiértékelte leltár adatainak a mérleg gyorsjelentést alátámasztó főkönyvi adatokkal és azt megalapozó analitikával történő egyeztetése révén valósult meg.

A pénztári kifizetések esetén több mintatételnél is megállapításra kerültek hiányosságok, illetve a pénzkezelésre vonatkozó és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló belső szabályzatban továbbá az Áht. 36. §, 37. §, Ávr. 52-56. §-okban foglaltak sem kerültek betartásra.

Étkezési térítési díj elszámolás és díjbeszedés eljárásrendje nem szabályos, ellenkezik az Áht. 38. § és Ávr. 57. § szerinti eljárásrenddel és az Szt. 165. § előírásai sem kerültek betartásra, annak ellenére, hogy a Pénzkezelési Szabályzat is hivatkozik rá: „Az Szt. 165. (3) értelmében a pénzeszközöket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, a könyvekben rögzíteni kell, mely betartására kiemelt figyelmet kell fordítani.” A Pénzkezelési szabályzat 7. pontjában részletesen leírták az ellátási díjak beszedése során követendő eljárásrendet, amelyet a gyakorlatban nem követtek.

Az Igazgatóság felhívja a figyelmet, hogy a készpénzzel történő gazdálkodás kizárólag szervezett keretek között, naprakészen és ellenőrizhető módon kell, hogy megvalósuljon, betartva az Szt., az Áhsz., az Áht., az Ávr. és a Bkr. vonatkozó előírásait, különös tekintettel az Áfa tv. 163. § (1) bekezdésére, mely szerint az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

a. a teljesítésig,

b. előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig,

de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

A (2) bekezdés értelmében az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

b) az a) pont alá nem tartozó termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalan, számla kibocsátási kötelezettséget jelent.

Amennyiben a térítési díj pénztárba történő közvetlen befizetése a kötelezett által bármely okból nem megoldható, az a hatályos jogszabályoknak megfelelően megbízott intézményi dolgozónál lehetséges számviteli bizonylat (nyugta) kiállítása mellett. A megbízott köteles az átvett pénzösszeget a Pénzkezelési szabályzatban rögzítettek szerint a házipénztárba befizetni.

Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére több esetben megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás hiányzik.

Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Nettósítás keretében elszámolt tételek könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint valósult meg, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az alkalmazott könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem az ellenőrzött szervezetek számlarendjében.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja előírja az időbeli elhatárolások elszámolását. A december havi személyi juttatások január havi elszámolása nyitást követően a passzív időbeli elhatárolás feloldásával történik. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet „December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások” elnevezésű D) pontja rögzíti a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelési tételeit, az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Óvodánál az elhatárolás feloldása helytelenül történt.

Összességében megállapításra került, hogy a feltárt hiányosságok, hibák kapcsán elsősorban a jövőre nézve fogalmaztunk meg javaslatokat sem a Társulás sem az Óvoda mérlege nem tartalmaz jelentős összegű hibát, így kellően alátámasztják az ellenőrzött szervek vagyoni helyzetét.

A II. negyedéves **költségvetési jelentés** vizsgálata során feltárt hibák többsége az alábbi három problémakörbe sorolható:

- Az ellenőrzött szervezetek a POLISZ program használata során nem tartották be az alkalmazott könyvelési számlákra vonatkozó Áhsz. 51. § (1b) bekezdés szerinti előírásokat, mely szerint az előirányzatok, követelések, kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag az Áhsz. 15. melléklete szerinti számlákra bonthatók tovább.
- A gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem az Áht. 36-38. § és Ávr. 52-59. § szerinti szabályozásnak megfelelően történt, a vizsgált mintatételek vonatkozásában a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás során több esetben fordult elő szabálytalanság.
- Személyi jellegű kifizetések és járulékaik elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.

Egyéb nem ismétlődően előforduló hibák - pl. téves rovatszámra könyvelés, alapbizonylat hiánya - a kiválasztott mintatételek számához viszonyítva sem mennyiségükben sem összecszerúságukat tekintve nem jelentősek.

Összességében megállapításra került, hogy sem a Társulás sem az Óvoda költségvetési jelentése jelentős összegű hibát ugyan nem tartalmaz, azonban a számviteli előírások be nem tartása miatt a jogszerű működés nem biztosított.

A feltárt hiányosságok, észrevételek és javaslatok a jövőre vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzügyi-gazdasági tevékenységet, a számviteli fegyelem maradéktalan betartását és ennek eredményeként az ellenőrzött szervezet vagyona és eredményességére vonatkozó megbízható, valós összkép kialakítását hivatottak biztosítani.

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően a Társulás és az Óvoda ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1. Társulás	2. Óvoda
1. Kontrollkörnyezet	I	I
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	I	I
3. Kontrolltevékenység	I	I
4. Információs és kommunikációs rendszer	I	I
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	I	I

A belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása és működtetése külön-külön és együttesen is értékelésre került. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelése a Bkr. az Áht., az Ávr., az Áhsz. és az Szt. jogszabályi előírásai, valamint a kontrollok öt elemére vonatkozó módszertani munkalapok feldolgozása alapján történt. Az Igazgatóság megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a szabályszerűségi követelményeknek, tekintettel arra, hogy szabályozásbeli illetve működtetési hiányosságok is megállapításra kerültek. Az Igazgatóság belső kontrollrendszerre vonatkozó részletes megállapításait a Társulás és az Óvoda Ellenőrzési megállapítások I. pontjai tartalmazzák.

### II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzése a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, a 2016. Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Gyorsjelentés) (a továbbiakban: Gyorsjelentés), továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés vizsgálta a mérleg alátámasztásának szabályszerűségét, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka a társulás és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1. Társulás	2. Óvoda
1. Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	0 %	0 %
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	35 %	34 %
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	0 %	19 %
4. A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	0 %	2 %
5. A vagyon megfelelő értékelése	0 %	21 %
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése	0 %	0%
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	44 %	26 %

A 2016. II. negyedéves mérleg vizsgálatakor feltárt hiányosságok a beszámoló készítéséig nem kerültek korrigálásra, továbbra is intézkedést igényelnek.

A IV. negyedéves mérleg gyorsjelentés adatait alátámasztó főkönyvi kivonat ellenőrzésre került, az adatszolgáltatást az előírásoknak megfelelően megalapozza. A vizsgálat I. szakaszában feltárt hibák továbbra is fennálltak a kiválasztott tételek esetében.

A záró főkönyvi adatok megegyeznek a 2016. december 31-ei fordulónapra készített leltár kimutatásban szereplő összegekkel. A leltárban szereplő tételek analitikus nyilvántartással alátámasztottak, melyek teljes körűen nem felelnek meg maradéktalanul az Áhsz. 14. sz. mellékletében foglalt tartalmi követelményeknek.

A vizsgálat során feltárt hiányosságok és hibák ellenére a Társulás és az Óvoda vagyoni helyzetének a bemutatása megbízható. A javításuk érdekében tett intézkedési javaslatok a szabályszerűséget, a pontosságot, a helyes megjelenítést hivatottak biztosítani.

**A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás és a Nyőgéri Csicsergő Óvoda mérlegében.**

### **III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés, a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12 hó, továbbá a 201. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.



A költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

A költségvetési jelentés (M/I)	1. Társulás	2. Óvoda
Összes minta száma (db)	36	121
Nem megfelelő minták száma (db)	24	82
Nem megfelelő minták aránya (%)	67	68

A táblázatban a hibát tartalmazó mintatételeken felül a Társulás esetén 5 db, az Óvodánál 30 db mintatételnél további hibaként került meghatározásra a nyilvántartási számlák alábontása.

Összefoglalva megállapítható, hogy a Társulás és az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása jellemzően a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A mintavételre jelölt tételek esetében előfordult nem megfelelő megjelenítés, melyek döntő többsége az adott nyilvántartási számla nem megengedett alábontása miatt volt hibás. Ezek a költségvetési jelentés fő soraiban elszámolt kiadási és bevételi összegeket nem befolyásolták, ugyanakkor az Igazgatóság felhívja a figyelmet a jogszabálynak megfelelő nyilvántartási számlák használatára.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások rendelettel, határozattal történő alátámasztásáról szóló dokumentum év közben nem készül a Társulásnál, a társulási tanács 1/2017. (II.13.) számú határozatával fogadta el a 2016. évi előirányzatok módosítását.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása sok esetben nem szabályszerűen történt, a bizonylatok mellé csatolt utalványon a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor a kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre olyan esetekben is melyre az Áhsz. 43. § (13) bekezdése nem ad lehetőséget.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott, de nem minden esetben történt meg a követelés határidőben történő nyilvántartásba vétele, több esetben is csak a jóváírással egy időben jelent meg a könyvelésben, akkor is, ha az nem tartozott az Áhsz. 43. § (13) bekezdése alá.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de itt sem volt minden esetben szabályszerű a jogkör és hatáskör gyakorlása.

**Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás és a Nyőgéri Csicsergő Óvoda költségvetési jelentése a választott minták szerinti ellenőrzés alapján jelentős hibát ugyan nem tartalmaz, azonban a jogszabályok maradéktalan be nem tartása miatt az Igazgatóság által tett megállapításokra intézkedések megtétele és azok betartása szükséges.**

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A kimutatott eredmény ellenőrzése egyrészt a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, a Gyorsjelentés, továbbá Társulás esetében a feladott, az Óvoda esetében a jóváhagyott státuszú Beszámoló tételeinek ellenőrzése révén közvetve valósult meg.

Az ellenőrzött szervezetek az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint jártak el.

A Társulás és az Óvoda az eredményét az eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként határozta meg és könyvelte le, az adatszolgáltatásban szereplő összegek megegyeznek a főkönyvi adatokkal.

**A feladott státuszú Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Nyőgér és Térésge Önkormányzati Társulás adatszolgáltatásában.**

**A Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Nyőgéri Csicsergő Óvoda adatszolgáltatásában.**

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Társulás és az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az alaptevékenység maradványa az alaptevékenység költségvetési egyenlege és az alaptevékenység finanszírozási egyenlege alapján kerül meghatározásra, az adatszolgáltatásban szereplő összegek megegyeznek a főkönyvi adatokkal.

Az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

**A feladott státuszú Beszámolóban szereplő maradvány valós Nyőgér és Térésge Önkormányzati Társulás adatszolgáltatásában.**

**A Beszámolóban szereplő maradvány valós Nyőgéri Csicsergő Óvoda adatszolgáltatásában.**

**VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat tapasztalatai:**

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	1. Társulás	2. Óvoda
I.Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	11/11	17/17
II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	23/23	19/19
III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	24/26	81/86

**Az Igazgatóság megállapította, hogy az évközi adatszolgáltatás vizsgálata során megfogalmazott megállapítások, észrevételek, hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok elenyésző hányada került végrehajtásra a mérleg készítését megelőzően. A továbbra is szükséges intézkedések az Ellenőrzési megállapítások részben tételesen kerültek megfogalmazásra.**

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök, a Jegyző és a Társulási Tanács figyelmét, hogy a Társulás szabályszerű működése és gazdálkodása érdekében intézkedések szükségesek az alábbiak vonatkozásában:**

- lépéseket kell tenni a **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerint teljes körű kialakítása, működtetése és fejlesztése, a gazdálkodás teljes körű szabályszerűségének és szabályozottságának biztosítása, a belső szabályzatok kiadása, illetve azok folyamatos aktualizálása, a belső szabályozás teljes körű felülvizsgálata, a belső szabályzatokban és a jogszabályokban előírtak betartása és betartatása, illetve a gazdasági események szabályszerű elszámolása érdekében,
- az Szt., illetve Áhsz. vonatkozó előírásai szerinti **számviteli fegyelem** betartása és biztosítása érdekében az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti nyilvántartási számlák használata, valamint az előírányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve követelések nyilvántartásba vétele szükséges,
- a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** szabályszerű gyakorlása érdekében a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozásában az Áht., Ávr., illetve belső szabályzatok előírásai alapján kell eljárni.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök, a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét, hogy az Óvoda szabályszerű működése és gazdálkodása érdekében intézkedések szükségesek az alábbiak vonatkozásában:**

- lépéseket kell tenni a **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerint teljes körű kialakítása, működtetése és fejlesztése, a gazdálkodás teljes körű szabályszerűségének és szabályozottságának biztosítása, a belső szabályzatok kiadása, illetve azok folyamatos aktualizálása, a belső szabályozás teljes körű felülvizsgálata, a belső szabályzatokban és a jogszabályokban előírtak betartása és betartatása, illetve a gazdasági események szabályszerű elszámolása érdekében,
- az **analitikus nyilvántartások** tartalmukban teljes körűen nem felelnek meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak, kiemelt figyelmet kell fordítani az alapnyilvántartások pontos és jogszabályi előírások szerinti vezetésére,
- a **készpénzforgalom bizonylatolása** során nagyobb gondot kell fordítani a belső szabályzatokban előírt eljárásrendnek megfelelő feladatok maradéktalan végrehajtására,
- **étkezési térítési díjak elszámolása** során be kell tartani az ÁFA törvény és a belső szabályzatok vonatkozó előírásait,
- a **személyi juttatások elszámolásai** során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása szükséges,
- az Szt., illetve Áhsz. vonatkozó előírásai szerinti **számviteli fegyelem** betartása és biztosítása érdekében az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti nyilvántartási számlák használata, valamint az előírányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve követelések nyilvántartásba vétele szükséges,
- a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** szabályszerű gyakorlása érdekében a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozásában az Áht., Ávr., illetve belső szabályzatok előírásai alapján kell eljárni.

Az Igazgatóság javaslatai teljes körűen a Társulás és költségvetési szerve ellenőrzésének részletes megállapításait követő *Ellenőrzés javaslatai* részekben kerültek megfogalmazásra, amelyekre vonatkozóan az Igazgatóság felhívja az Elnök, a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a jogszabályi előírások szerinti **intézkedési terv** készítésének kötelezettségére.

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer előzetes ellenőrzése kapcsán az alábbi észrevételeket és javaslatokat tesszük:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás
1.Kontrollkörnyezet	I
2.Integrált kockázatkezelési rendszer	I
3.Kontrolltevékenység	I
4.Információs és kommunikációs rendszer	I
5.Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a feladataikat szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer a szervezeti sajátosságok figyelembevételével kialakított folyamatrendszer, amely magában foglalja mindazon belső szabályzatokat, eljárásokat, kockázatkezelési módszereket és kontrolltevékenységeket, amelyek a szervezet minden szintjén segítséget nyújtanak a fentiekben megfogalmazott célok maradéktalan teljesítéséhez. A belső kontrollrendszer szabályozását törvényi szinten az Áht. és az Mőtv., rendeleti szinten az Ávr. és a Bkr. tartalmazza.

A belső kontrollrendszer vizsgálata során a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint nyomon követési rendszer (monitoring) került vizsgálat alá.

#### 1. Kontrollkörnyezet

A **kontrollkörnyezet** alatt azokat a belső szabályzatokat, eljárásrendeket, illetve a jogszabályok összességét értjük, amelyek alapján a Társulás és szerve a mindennapi működését végzi. A kontrollkörnyezet elemzését a szabályzatok értékelésével kezdtük, kiemelt figyelemmel a gazdasági-pénzügyi vonatkozású szabályzatok ellenőrzésére.

Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás jogelőd nélküli alakulással 2013. 07. 01-én jött létre Bejcgertyános Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 47/2013.(V.29) számú, Meggyeskovácsi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 55/2013.(V.29) számú, Nyőgér Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 40/2013.(V.29.) számú és Sótöny Község Önkormányzatának 45/2013.(V.29.) számú határozatával elfogadott **Társulási Megállapodással**. A vizsgálat időszakában hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodás 2015. április 28-tól hatályos, amelyet Bejcgertyános Község

Önkormányzatának Képviselő-testülete 32/2015.(IV.27) számú, Meggyeskovácsi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 29/2015.(IV.27) számú, Nyőgér Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 30/2015.(IV.27.) számú és Sótorny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 32/2015.(IV.27.) számú határozatával fogadtak el a társulás tagjai.

A Társulási Megállapodás tartalmazza az Mötv. 93. §-ában foglalt kötelező tartalmi elemeket. A 4. pontban meghatározásra kerültek a Társulás által ellátott feladat- és hatáskörök, melyek közül a (3) bekezdés szerinti szociális étkeztetés biztosítása tevékenység nem szerepel a kormányzati funkciók felsorolását tartalmazó (6) bekezdésben és a Törzskönyvi nyilvántartásban sem.

A Megállapodásban szereplő feladat és hatáskörök fejezet 2. pontja tartalmazza az iskolai étkeztetést, mint a Társulás által ellátott feladatot. A 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról itt hivatkozott 151. § (1) e) pontját és (2) bekezdését a 2015. évi CCXXIII. törvény egyes szociális, gyermekvédelmi, családtámogatási tárgyú és egyéb kapcsolódó törvények módosításáról 37. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte. Változás nem került átvezetésre.

Az Áht 104.§ (1) bekezdése alapján „A kincstár nyilvántartást vezet a költségvetési szervekről, a helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, a térségi fejlesztési tanácsokról, valamint a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személyekről (a továbbiakban együtt: törzskönyvi jogi személy). A nyilvántartás közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.” Az Ávr. 167/C. § (3) bekezdés alapján „A társulás

a) törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzését társulási megállapodás, és az azt elfogadó önkormányzati képviselő-testületi határozatok csatolásával, bejegyzési kérelem,

b) törzskönyvi nyilvántartásból történő törlését a társulás megszüntetésére vonatkozó megállapodás és az azt elfogadó önkormányzati képviselő-testületi határozatok csatolásával, törlési kérelem,

c) 167/A. § (1), (2) és (4) bekezdésében meghatározott adatának módosítását változás-bejelentési kérelem,

d) 567 a társulási megállapodást érintő módosítást a módosított megállapodás és az azt elfogadó önkormányzati képviselő-testületi határozatok csatolásával, változás-bejelentési kérelem benyújtásával kérheti.

Az Ávr. 167/C.§ (5) bekezdése szerint „A kérelmet az adat keletkezésétől, illetve megváltozásától számított nyolc napon belül kell a Kincstárnak benyújtania.”

### **Szervezeti és Működési Szabályzat**

A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SZMSZ) a Társulási Tanács 3/2013. (VI.26.) számú határozatával fogadta el. Az SZMSZ tartalmaz minden az Mötv. 53.§-ában foglalt tartalmi elemet.

**A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában** rögzítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás tartalmát, módját, a jogkör gyakorlására jogosultak személyét és aláírás-mintájukat, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazásokat, de nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

A szabályzat tartalmát tekintve, a fenti eltéréssel megfelel az Ávr. vonatkozó előírásainak, így rögzíti a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat.

Rendelkezésre állt a Társulás **Számviteli politikája**, amely tartalmazza az Szt. szerinti számviteli alapelveket, figyelembe véve az Áhsz. 4. § vonatkozó rendelkezéseit. Rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a megbízható, valós összképet befolyásoló jelentősnek, nem jelentősnek minősített információkat, változásokat, jelentős összegű hiba értékét. A piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „*A Társulás gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.*”. A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt a Társulás Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbszetek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, eljárásokat és módszereket.

A Számviteli Politika „8. *A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere*” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti. Ezzel szemben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja kimondja, hogy „*a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...*”.

A szabályzat nem rendelkezik az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról, vetítési alapokról.

A Számviteli Politika „14. *Az eszközök és a források minősítésének szempontjai*” pontjában „*A Mérleg felépítése*” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása nem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti a számviteli politika részét képező, a számviteli politikához kapcsolódó egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatokban rögzítik, így az ellenőrzött szervezetek rendelkeznek:

- Leltározási leltárkészítési és szabályzattal,
- Eszközök és források értékelési szabályzattal,
- Selejtezési szabályzattal,
- Pénzkezelési szabályzattal.

Számviteli Politikájuk szerint Önköltség számítási szabályzat készítése a Társulás esetében nem indokolt, mivel a rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást nem végez.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzatokban** meghatározásra került az eszközök és források leltározásának fordulónapja és gyakorisága, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módja. A szabályzat értelmében: „*..minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél...*” egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni.

Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően.

A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: „...*Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a Társulás eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.*”.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait követeléstípusonként, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, továbbá a tulajdonosnak, a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési, eljárási elveit, módszereit, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

A szabályzat értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

A **Selejtezési szabályzatban** meghatározásra került a feleslegessé vált vagyontárgyak fogalma, azok feltárásának módja, továbbá a selejtezésére és megsemmisítésére vonatkozó eljárásrend, a szoftverek, illetve a számítástechnikai eszközök selejtezésére vonatkozó különleges eljárásrend.

**Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt a vizsgálat során, amely a Társulás esetében rögzíti, hogy „*A Társulás fizetési számlájáról és pénztárából történik minden költségvetési előirányzat teljesítése.*”, valamint „*A Társulás házipénztára a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal székhely épületében (9600 Nyőgér, Petőfi Sándor u. 15.) működik. (A szabályzat kiadásakor a Társulás házipénztárral nem rendelkezik.)*”

A vizsgált időszakban sem rendelkezett a Társulás házipénztárral.

Az Szt. értelmében a Számviteli politikának és annak keretében elkészítendő szabályzatoknak az adott szervezet adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő módszereket, szabályokat kell meghatározni, melyek alapján a napi működés zavartalanul biztosítható, nem a gyakorlatban nem alkalmazott, nem létező eljárásrendet.

A Társulás **Bizonylati szabályzata** tartalmazza a bizonylati szabályzat célját, tartalmát, a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet, a bizonylat fogalmát, az alaki és tartalmi kellékeket. Rendelkezik a szigorú számadású kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználásáról és nyilvántartásáról, a bizonylatok kiállításáról, helyesbítéséről, feldolgozásáról, ellenőrzéséről, szállításáról, tárolásáról és őrzéséről. Egyetlen bizonylatot, a gépkocsi menetlevelet nevesíti, mint szigorú számadású bizonylatot, ugyanakkor egyéb szabályzatok ennél szélesebb körben írják elő szigorú számadású bizonylatok alkalmazását. A szabályzat nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

### **Számlarend**

A Számlarend szabályozza a könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, a részletező nyilvántartásokat és az összesítő kimutatások tartalmát, valamint az alkalmazásra kijelölt számlákat. A 2016. január 4-ei dátumú Számlarend nem a 2016. január 1-től hatályos Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükörben felsorolt nyilvántartási és könyvviteli számlák rendjét tartalmazza. A szabályzat 3. *A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata* pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról, amely szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett eszközök esetében: „...*az egyeztetést negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell*

elvégezni”. Követelések és kötelezettségek esetében: „...az egyeztetést havonta, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell elvégezni.”

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján:

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.”

### **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat**

Nyögér és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 17/2016. (VIII.30.) számú határozatával hagyta jóvá a Társulás e szabályzatát, mely az elfogadás napjától hatályos. Ezt megelőzően, a vizsgált időszakra vonatkozóan nem rendelkezett a Társulás a beszerzésekkel kapcsolatos eljárásrendről, így nem tett eleget az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) pontjában foglalt kötelezettségének.

Az iratkezelésekre vonatkozó kötelezettségnek a Hivatal útján tettek eleget, a Hivatal rendelkezik iratkezelési szabályzattal, mely kiterjesztésre került a Társulásra és az Óvodára is.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A 2016. október 1-jétől hatályos Bkr. 2. § m) pontja értelmében az integrált kockázatkezelési rendszer „*olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését*”.

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdései értelmében:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

A gazdálkodási feladatokat ellátó Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve 2015. január 1-től hatályos és kiterjed a Társulásra is. Ennek IV. 3.) pontja rendelkezik a kockázatelemzésről, tartalmazza a kockázatelemzés lépéseit, konkrét kategóriákba sorolva a kockázatok, kockázati tényezők és a főbb kontrollpontok azonosítását, elemzését, a Kockázatelemzési Kritérium Mátrix elkészítésének módját, majd az értékelés végeredményeképpen a kockázatos folyamatokra irányuló ellenőrzési stratégia kialakítását.



A szabályozás ellenére a gyakorlatban nem valósult meg a Társulásnál a konkrét kockázati tényezők meghatározása, rangsorolása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, csoportok kijelölése, támogatása.

Összességében tehát a Társulás nem tartotta be a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

### **3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek Bkr. előírásai szerinti kialakítása és működtetése kiemelten járul hozzá a gazdálkodás pénzügyi folyamatainak szabályszerűségéhez és a felmerülő kockázatok kezeléséhez. A Bkr. 8. § (2) bekezdés értelmében *„a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:*

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),*
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint*
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).”*

Az Igazgatóság az ellenőrzés során megállapította, hogy a POLISZ könyvelő program használatával előállított nyilvántartások tartalmukban nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak.

A Társulás kontrolltevékenységének további értékelése a mintavételre kijelölt bizonylatok alapján történt. Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtak teljesítése egyrészt nem teljes körű, másrészt – különösen a kontrollkörnyezet feltárt hiányosságai miatt - nem teljes körűen megalapozott. A részletes megállapításokat a jelentés II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai és a III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai pontjai, továbbá a mellékletek tartalmazzák.

A Jegyző, a Bkr. értelmezés szerint, mint a költségvetési szerv vezetője a kontrollkörnyezet kialakítása érdekében 2015. január 5-én kidolgozta a Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát, amely a Hivatal folyamataira vonatkozó egyes tevékenységek, a tevékenységek jogi alapjának, a felelősöknek, a tevékenységek ellenőrzésének, nyomon követésének, a kapcsolódó dokumentumoknak az együttes meghatározása. Az érintett folyamatok minden egyes szakaszához meghatározza az előzetes, a munkafolyamatba épített és az utólagos vezetői ellenőrzésre vonatkozó szabályokat részletes szöveges formában és folyamatábrázolással is. Fentiek ellenére a gyakorlatban nem minden esetben valósulnak meg a szabályzatokban foglaltak. A kontrolltevékenységek ellátásával kapcsolatosan feltárt hiányosságokra vonatkozóan tett megállapításokat a melléklet tartalmazza.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** szerepe, hogy az információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, személyhez, beleértve az elektronikus közzétételi kötelezettségek körébe tartozó, törvényben előírt információk eljutását az érintettekhez. Nyőgér Község Önkormányzata Polgármesterének, Sótorny Község Önkormányzata Polgármesterének, Bejcgertyános Község Önkormányzata Alpolgármesterének, Bögöte Község Önkormányzata Polgármesterének, Káld Község Önkormányzata Polgármesterének, Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Polgármesterének és a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének két külön utasítása rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről (2/2016.(I.04.) számú együttes utasítás) és a közzétételi kötelezettség teljesítéséről (1/2016.(I.04.) számú együttes utasítás). A Társulásra nem került kiterjesztésre. A Társulás esetében Az Info tv. 1. sz. melléklete szerinti adatok nem találhatók meg Nyőgér Község Önkormányzata honlapján, holott az SZMSZ 7. pontja értelmében: „*A Társulás nyilvánosság biztosítási kötelezettségének Nyőgér honlapján való közzététellel tesz eleget.*”

#### 5. Monitoring

A **monitoring** rendszer olyan vezetői információs rendszer, amely alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető. Ehhez a költségvetési szerv vezetőjének ki kell alakítania a monitoring stratégiát, amely a szabályzatokban foglalt követelményekre támaszkodva folyamatosan nyomon követi, hogy a tényleges tevékenység az előírásoknak megfelelően történik-e. A folyamatos monitoring beépül a szervezet mindennapi működési tevékenységeibe. A monitoring rendszer hatékony működésének alapfeltétele a megfelelően kialakított és működtetett jelentéstételi, beszámoltatási rendszer (heti, havi jelentések, értékelések). A belső kontrollrendszer működésének monitoringját támogatja a belső ellenőrzés, amelynek feladata a tanácsadás, kockázatokra adott válaszlépések megkönnyítése, és bizonyosság nyújtása arról, hogy a belső kontrollrendszer működése a célnak megfelelő. A Társulás a belső ellenőrzést külső szolgáltató bevonásával látta el. A belső ellenőrzési jelentés az adott évben vizsgált területre vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást, **azonban az ellenőrzés során többször előfordultak hiányosságok az utalványozás, kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás területén, amely alapján monitoring rendszer a gyakorlatban nem működik megfelelően.**

A Bkr. 11. § (1) bekezdés értelmében „*a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét*”.

A Bkr. hivatkozott előírása ellenére a 2016. évben megtett nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

**A fentiek alapján az ellenőrzés megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Társulásnál csak részben volt szabályszerű, amely így az Áht. 69. § (1) bekezdésben megfogalmazott célok teljesítését maradéktalanul nem biztosította.**

## II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzése a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, a 2016. Időközi mérlegjelentés IV. negyedévi Gyorsjelentés továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	34 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	25 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	74 %

A minták alapján az ellenőrzés vizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1.Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2.A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	35 %
3.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %
4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %
5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	44 %

A mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A mintavétel sorainak kiválasztása a Mérleg Záró-Nyitó adatainak változása alapján, a lényegességi küszöbérték figyelembe vételével történt annak érdekében, hogy az egyes állományváltozások, volumenváltozások és értékelés adatok megalapozottságát igazolni tudjuk. A belső kontrollrendszer fentiekben ismertetett értékelése alapján a pénzügyi számvitelből előállított adatszolgáltatás vizsgálatánál a lényegességi küszöbérték 75 %-ban került meghatározásra.

A mintavételek tételes értékelését az 1.a) számú melléklet Mintavételek értékelése elnevezésű táblázat tartalmazza.

#### **Mérleg sorok adatainak összefoglaló értékelése:**

**C) Pénzeszközök** vizsgálata a Társulás pénzforgalmi bankszámláját érintő pénzmozgások, bevételek és kiadások ellenőrzésére terjedt ki, házipénztárral a Társulás nem rendelkezik.

Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére több esetben megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás hiányzik.

A főkönyvi kivonat alapján ellenőrzésre került a kimutatott pénzeszközökhöz tartozó számlák mérleg fordulónapi összegének illetve a mérleg fordulónapi bankkivonatokon szereplő záró egyenlegeknek az egyezősége.

Az ellenőrzés megállapította, hogy mind az időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, mind a mérlegfordulónapra vonatkozóan az Áhsz. 17. mellékletének összefüggései alapján a pénzeszközök egyezősége fenn áll.

#### **D) Követelések**

A mintaként kiválasztott Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről sor tételeinek elszámolása nem a megfelelő könyvviteli számlán történt. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tételek a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt. A vizsgálat megállapította, hogy a működési célú támogatások bevételeinek és a pénzforgalomban nem jelentkező, társulási törzsszámon számfejtett személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek kiadásainak elszámolása nem 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az egyes alkalmazott könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem a Társulás számlarendjében.

A **2016. IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzése során a mintavételre kiválasztott gazdasági eseményekről összességében megállapítható, hogy alapidokumentumokkal alátámasztottak. Az Operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzatban meghatározott személyek aláírásukkal igazolták a pénzügyi ellenjegyzést, a kötelezettségvállalást, a teljesítésigazolást, érvényesítést és utalványozást. Intézkedési javaslatként fogalmazzuk meg továbbra is a személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódó tételek esetében a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelés szükségességét.

#### **G) Saját tőke**

A **Saját tőke** a „Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai”, továbbá a „Felhalmozott eredmény” és a „Mérleg szerinti eredmény” összegét tartalmazza. A „Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai” 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nyitóértéke nem változott. Az ellenőrzés során a 2014. évi rendezőmérleget alátámasztó leltározás dokumentációjaként a pénzeszközökről készített kimutatás került bemutatásra, amelyet azonban analitikus nyilvántartás nem támaszt alá. A rendelkezésre álló adatok megegyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő összegekkel.

### **III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés, a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12 hó, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.

A költségvetési kiadási főösszeg a vizsgálat I. szakaszának tárgyidőszaka végén 13.732.657 Ft, amely alapján a jelentős hiba összege 686.633 Ft, a lényegességi küszöbérték 514.975 Ft.

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	36 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	24 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	67 %

Az elvégzett ellenőrzés során a Társulásnál hibát tartalmazó 24 db mintatételen felül 5 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a számlák alábontásából adódó hiba. Az Igazgatóság felhívja a Társulás figyelmét az alábbi megállapításokhoz kapcsolódóan, a jövőben mind a szabályozásokat mind a végrehajtás során követendő eljárásrendet érintően módosítások szükségesek.

Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra **saját hatáskörben sem bonthatók alá**. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább, kivéve ha olyan egyedi fejlesztésű, az **adott szervezet által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett** (nem dobozos) számítógépes rendszert használ a szervezet, amely biztosítja a felhasználó számára az egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását. A Kincstári Ellenőrzési Portálra feltöltött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Hivatal az alkalmazott könyvelési szoftvert szolgáltató útján bérl. A kötött alkalmazás bérleti szerződésből nem olvasható ki, hogy az az adott szervezet megrendelésére tervezett, kifejlesztett és működtetett számítógépes rendszer, így a számlák alábontása nem indokolható. Több kiválasztott tétel ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást, érvényesítést és utalványozást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a társulás nevében a (8) bekezdésben meghatározott személy, írásban jogosult. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

A táblázatban rovatonként megtalálhatóak azok a megállapítások és javaslatok, amelyek a jövőben intézkedést igényelnek.

#### IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A kimutatott eredmény ellenőrzése egyrészt a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, a Gyorsjelentés és a feladott státuszú Beszámoló 13/A űrlap tételeinek ellenőrzése révén valósult meg.

A Társulás az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelveknek megfelelően járt el.

A Társulás a tevékenységek eredményét a mindösszesen 26.542.431 Ft összegű eredményszemléletű bevételek és a 26.551.312 Ft összegű ráfordítások különbségeként határozta meg, így a tevékenység eredménye – 8.881 Ft, amelyet a pénzügyi műveletek 2 Ft-os eredményével korrigálva – 8.879 Ft eredményt könyvelt le és mutat ki a mérlegében.

**A feladott státuszú Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás adatszolgáltatásában.**

**V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az előző évi maradvány igénybevételének az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az alaptevékenység maradványa 17.521 Ft, amely az alaptevékenység 26.493.552 Ft összegű költségvetési egyenlege és az alaptevékenység - 26.476.031 Ft összegű finanszírozási egyenlege alapján kerül meghatározásra. A beszámoló 07/A űrlapon szereplő bevételi és kiadási adatok, valamint a maradvány összege megegyezik a főkönyvi adatokkal.

**A feladott státuszú Beszámolóban szereplő maradvány valós Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás adatszolgáltatásában.**

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

Az Igazgatóság 2017. január 17-én VAS-ÁHI/390-1/2017. iktatószámú levélben tájékoztatta a Társulást a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt megállapításokról, melyekre vonatkozóan a Társulás 2017. január 25-én kelt levelében tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. február 20-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az alábbi megállapításokat tesszük:

*I. Belső kontrollrendszer értékelése*

A belső kontrollrendszert érintően a Társulásra vonatkozóan tizenegy javaslat került megfogalmazásra, ebből nyolc a kontrollkörnyezetet érintette, egy-egy javaslat pedig a kontrolltevékenységekre, illetve az információs-kommunikációs és a monitoring rendszerre vonatkozott. A Társulás a beszámoló készítéséig nem hajtotta végre a javasolt intézkedéseket, **státuszuk: intézkedés nem történt.**

A végre nem hajtott intézkedésekre vonatkozóan a jelentés Ellenőrzési megállapítások I. Belső kontrollrendszer értékelése szakasz tartalmaz részletes iránymutatást.

*II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai*

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 23 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 11 esetben jövőbeni intézkedés szükséges. A fennmaradó 12 db mintatételből a Társulás egy esetben sem tette meg a szükséges intézkedéseket, ezekről a mintatételekről a jelentés Ellenőrzési megállapítások Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai szakasz rendelkezik. **Státuszuk: intézkedés nem történt.**

Vizsgálati szempont	Hibasázalék
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	39 %
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	42 %

### *III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai*

Az időközi költségvetési jelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 26 esetben fogalmazott meg hiányosságot, kettő esetben **megtörtént az intézkedés, a hiányzó határozatot feltöltötte a Társulás**, további 24 tétel esetében jövőbeni intézkedés szükséges, **státuszuk: intézkedés nem történt**. Ezekről a mintatételekről a jelentés Ellenőrzési megállapítások Költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai szakasz rendelkezik.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. A Társulási Megállapodás 4. pontban meghatározásra kerültek a Társulás által ellátott feladat- és hatáskörök, amelyek aktualizálása valamint a hivatkozott jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálata szükséges.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a Társulási Megállapodás aktualizálására.**

2. A Társulás Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a szabályzat kiegészítésére.**

3. Rendelkezésre állt a Társulás Számviteli politikája, amely tartalmazza, hogy a piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „A Társulás gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.” A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt a Társulás Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbsétek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli Politika „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti. Ezzel szemben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja kimondja, hogy „a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...”.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása egyik szervezetnél sem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a szabályozás összhangjának biztosítására, ennek érdekében a Számviteli politika felülvizsgálatára és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartására, amelynek értelmében „törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni”.**

4. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat értelmében: „...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél...” egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően. A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: „...Hivatal folyamatos



*menntiségi nyilvántartást vezet a Társulás eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.”*

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére.**

**5. Az Eszközök és források értékelési szabályzata** értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a szabályzat hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítására és aktualizálására.**

**6. A Társulás Pénzkezelési szabályzata** rögzíti, hogy „*A Társulás fizetési számlájáról és pénztárából történik minden költségvetési előirányzat teljesítése.*”, valamint „*A Társulás házipénztára a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal székhely épületében (9600 Nyőgér, Petőfi Sándor u. 15.) működik. (A szabályzat kiadásakor a Társulás házipénztárral nem rendelkezik.)*”

A szabályzat nem rendelkezik a készpénzállományt érintő pénzmozgások konkrét jogcímeiről, így nem érvényesül az Szt. 14. § (8) bekezdése. A szabályzat 5. pontja rögzíti a készpénzfelvételi utalvány használatát, szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, a Bizonylati szabályzat azonban nem nevesíti a szigorú számadású bizonylatok között.

Az Szt. értelmében a Számviteli politikának és annak keretében elkészítendő szabályzatoknak az adott szervezet adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő módszereket, szabályokat kell meghatározni, melyek alapján a napi működés zavartalanul biztosítható, nem a gyakorlatban nem alkalmazott, nem létező eljárásrendet.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és aktualizálására.**

**7. A Bizonylati szabályzata** nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére, valamint az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások**

**8. A Számlarend** „5. Az alkalmazásra kijelölt számlák” pontjában szereplő „Egységes Számlatükör” szerinti számlarend nem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 16. számú mellékletében előírtaknak, tekintettel arra, hogy a számlakeret tartalmában több nyilvántartási és könyvviteli számla száma, megnevezése, illetve alábontása sem felel meg a jogszabálynak. Emellett a szabályzat szerinti számlakeret és az integrált főkönyvi szoftver által használt számlák közötti összhang sem állapítható meg teljes körűen.

A szabályzat 3. *A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata* pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról, amely szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett eszközök esetében: „...az egyeztetést negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell elvégezni”. Követelések és kötelezettségek esetében: „...az egyeztetést havonta, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell elvégezni.”

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján:

*„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb*

*a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,*

*b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.”*

Fontos a Számlarendben is szereplő, az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettsége, amely esetben a Társulás nem teljes körűen követi a jogszabályi előírásokat. A POLISZ programból kinyomtatható nyilvántartásokkal rendelkezik, melyekből az egyeztetéshez szükséges adatokat nem, vagy csak nagyon nehezen lehet kinyerni. Az analitikus nyilvántartások vezetése tehát nem naprakész, és nem tartalmazza teljes körűen az adatokat (pl. kötelezettségvállalások esetében hiányoznak a tárgyévet követő évi kötelezettségek, a tárgyévi kötelezettségeknél az egyes rovatok szabad előirányzata nem állapítható meg, a kötelezettségek nyilvántartása csak a szállítói számlákat tartalmazza, stb.).

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a jogszabályban előírt analitikus nyilvántartások vezetésére, továbbá, hogy a Számlarendet aktualizálni szükséges, valamint a jogszabályi előírás alapján javasolt felülvizsgálni a szabályozást – az esetlegesen szükséges módosítások elvégzésének lehetőségét szem előtt tartva – és a szövegben a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ai időpontot január 31-re módosítani.**

**9.** A Társulás rendelkezik honlappal, azonban az Info tv.-ben foglalt közzétételi kötelezettségeinek csak részben tett eleget.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét az Info tv.-ben foglalt közzétételi kötelezettségének teljesítésére.**

**10.** A Bkr. 11. § (1) bekezdés értelmében „a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a Bkr. 11. § (1)-(4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettségre a 2016. évi beszámoló elkészítése során.**

**11.** Nem valósult meg a Társulásnál a konkrét kockázati tényezők meghatározása, rangsorolása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, csoportok kijelölése, támogatása.

Összességében tehát a Társulás nem tartotta be a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a Bkr. szerinti kockázatkezelési rendszer működtetésének szükségességére.**

## **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

1. Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére több esetben megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás hiányzik.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a belső szabályzatokban előírt eljárásrendnek megfelelő feladatok maradéktalan végrehajtására.**

2. Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Nettósítás keretében elszámolt tételek könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az egyes alkalmazott könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem a Társulás számlarendjében.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét, hogy az Áhsz.16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával.**

## **III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:**

1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből.” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatóak tovább.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét az Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használatára, együttműködve a POLISZ – integrált pénzügyi rendszer elnevezésű könyvelési program programfejlesztőivel.**

2. A kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást, érvényesítést és utalványozást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a Társulás nevében a (8) bekezdésben meghatározott személy, írásban jogosult.

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét az Áht. és az Ávr. előírásainak betartására, az utalványok teljes körű, szabályos használatára.**

Költségvetési szerv megnevezése: Nyőgéri Csicsergő Óvoda  
PIR-törzsszám: 821056

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer előzetes ellenőrzése kapcsán az alábbi észrevételeket és javaslatokat tesszük:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Nyőgéri Csicsergő Óvoda
1.Kontrollkörnyezet	I
2.Integrált kockázatkezelési rendszer	I
3.Kontrolltevékenység	I
4.Információs és kommunikációs rendszer	I
5.Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer vizsgálata során a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint nyomon követési rendszer (monitoring) került vizsgálat alá.

#### 1. Kontrollkörnyezet

A **kontrollkörnyezet** alatt azokat a belső szabályzatokat, eljárásrendeket, illetve a jogszabályok összességét értjük, amelyek alapján az Óvoda működését végzi. A kontrollkörnyezet elemzését a szabályzatok értékelésével kezdtük, kiemelt figyelemmel a gazdasági-pénzügyi vonatkozású szabályzatok ellenőrzésére.

A Nyőgéri Csicsergő Óvoda 2013. július 1-én alakult jogutódos átalakulással, hatályos **Alapító Okirata** az ellenőrzés megkezdésének időpontjában a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt. Az eredeti okiratot Bejcgertyános Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 48/2013.(V.29) számú, Meggyeskovácsi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 56/2013.(V.29) számú, Nyőgér Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 41/2013.(V.29.) számú és Sótorny Község Önkormányzatának 46/2013.(V.29.) számú határozatával fogadta el, melyet 2014. február 18-i Alapító Okirat kiegészítésben a 2014. január 1-től érvényes kormányzati funkciók megadásával módosítottak. Az Óvoda főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását az Alapító

Okirat 10.a) pontja, alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését az Alapító Okirat kiegészítés tartalmazza. A kiegészítésben szereplő kormányzati funkciók nem egyeznek a Törzskönyvi nyilvántartás adataival, azok helyesbítése szükséges 096010 Óvodai intézményi étkeztetés helyett 096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben és 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkciókra. Az Alapító Okirat 4. pontja tartalmazza az intézmény alapító szervének nevét, székhelyét, így többek között Meggyeskovácsi Község Önkormányzatának megnevezését és székhelyét (9757 Meggyeskovácsi Kossuth u.7.), mely 2014. január 1-től megváltozott (9757 Meggyeskovácsi Március 15. tér 1.).

Az Áht 104.§ (1) bekezdése alapján „A kincstár nyilvántartást vezet a költségvetési szervekről, a helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, a térségi fejlesztési tanácsokról, valamint a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személyekről (a továbbiakban együtt: törzskönyvi jogi személy). A nyilvántartás közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.” Az Ávr. 167/C. § (1) szerint: „A költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy

d) létesítő okiratát érintő módosítást az alapítói jogokat gyakorló szerv az alapító okirat módosítását tartalmazó okirat, valamint az alapító okirat módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változata csatolásával, a változás-bejelentési kérelem benyújtásával kérheti.

Az Ávr. 167/C.§ (5) bekezdése szerint „A kérelmet az adat keletkezésétől, illetve megváltozásától számított nyolc napon belül kell a Kincstárnak benyújtania.”

Az Óvoda nem tett eleget az Ávr. fent ismertetett előírásainak.

A Vizsgálat megállapította, hogy az Alapító Okirat tartalmazza a költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendjét. Az intézményben 2016.09.15-től változott a vezető személye, a változás törzskönyvi bejelentése megtörtént, azonban emiatt az intézmény szabályzatainak aktualizálása is szükséges.

Az Alapító okirat 13. pontja értelmében az intézmény gazdálkodásával összefüggő feladatokat a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A 2013. július 2-án kelt **Munkamegosztási megállapodás** Általános szempontok és 1. Általános rendelkezések fejezeteiben hivatkozott jogszabály helyek nem hatályosak, az Ávr. 10. §-át a 20/2015. (II. 17.) Korm. rendelet 16. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte. A megállapodás tartalmazza az Áht. 6/C.§ szerinti gazdálkodási feladatok ellátásának rendjét, de nem tartalmazza az irányítószerv jóváhagyását.

Az Óvoda Szervezeti és működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ)

Az Óvoda az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátotta a Nyögéri Csicsergő Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata 2013-2014 elnevezésű dokumentumot, amely „...2013. 09.01-től, visszavonásig érvényes.”

Az SZMSZ által hivatkozott jogszabályok, mint a Munka Törvénykönyve 1992. évi XXII. Tv. és a 138/1992.(X.8) Kormány rendelet már az SZMSZ készítésekor sem voltak hatályosak.

Az SZMSZ nem tartalmazza az Alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, így csak részben felel meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdése szerinti tartalmi kritériumoknak.

**Az Óvoda az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában** rögzítette az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás tartalmát, módját, a jogkörök gyakorlására jogosultak személyét és aláírás-mintájukat, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazásokat, de nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

A szabályzat tartalmát tekintve részben felel meg az Ávr. vonatkozó előírásainak.

Rendelkezésre állt az Óvoda **Számviteli politikája**, amely tartalmazza az Szt. szerinti számviteli alapelveket, figyelembe véve az Áhsz 4. § vonatkozó rendelkezéseit.

Rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a megbízható, valós összképet befolyásoló jelentősnek, nem jelentősnek minősített információkat, változásokat, jelentős összegű hiba értékét. A piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „*Az intézmény gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.*”, A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt az Óvoda Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásának módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbsétek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Rögzítették a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, eljárásokat és módszereket.

A Számviteli Politika „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti. Ezzel szemben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja kimondja, hogy „*a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...*”.

A szabályzat nem rendelkezik az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról, vetítési alapokról. Az Óvoda esetében a 12. pont deklarálja: „*Felosztandó kiadások az Intézménynél nincsenek.*”, majd részletes leírást tartalmaz a konyha általános költségeinek felosztására vonatkozóan, meghatározza a felosztás időpontját és a vetítési alapot is. Az ellentmondás feloldása szükséges.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása nem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

Az Szt. 14.§ (5) bekezdése szerinti a számviteli politika részét képező, a számviteli politikához kapcsolódó egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatokban rögzítik, így az ellenőrzött szervezet rendelkezik:

- Leltározási leltárkészítési és szabályzattal,
- Eszközök és források értékelési szabályzattal,
- Selejtezési szabályzattal,
- Pénzkezelési szabályzattal.

A Számviteli Politika szerint Önköltség számítási szabályzat készítése az Óvoda esetében nem indokolt, mivel a rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást nem végeznek.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzatokban** meghatározásra került az eszközök és források leltározásának fordulónapja és gyakorisága, a használt, de a mérlegben értékkel nem

szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módja. A szabályzat értelmében: *"...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél..."* egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően. A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: *"...Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az Intézmény eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre."*

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait követeléstípusonként, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, továbbá a tulajdonosnak, a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési, eljárási elveit, módszereit, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

A szabályzat értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

A **Selejtezési szabályzatban** meghatározásra került a feleslegessé vált vagyontárgyak fogalma, azok feltárásának módja, továbbá a selejtezésére és megsemmisítésére vonatkozó eljárásrend, a szoftverek, illetve a számítástechnikai eszközök selejtezésére vonatkozó különleges eljárásrend.

**Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt a vizsgálat során. Az Óvoda esetében a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem kerültek rögzítésre a szabályzatban. Az eljárásrendre vonatkozóan nem teljes körűen tartalmaz előírásokat, pl.: a gyermekétkeztetési térítési díj beszedésével és megőrzésével megbízott alkalmazott a megismerési záradékot nem írta alá, nem került szabályozásra milyen bizonylatot állít ki a pénz átvételekor.

Az Óvoda **Bizonylati szabályzata** tartalmazza a bizonylati szabályzat célját, tartalmát, a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet, a bizonylat fogalmát, az alaki és tartalmi kellékeket. Rendelkezik a szigorú számadású kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználásáról és nyilvántartásáról, a bizonylatok kiállításáról, helyesbítéséről, feldolgozásáról, ellenőrzéséről, szállításáról, tárolásáról és őrzéséről. Egyetlen bizonylatot nevesít a gépkocsi menetlevelet, mint szigorú számadású bizonylatot, egyéb szabályzatok ennél szélesebb körben írják elő a szigorú számadású bizonylatok alkalmazását. A szabályzat nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

### **Számlarend**

A Számlarend szabályozza a könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, a részletező nyilvántartásokat és az összesítő kimutatások tartalmát, valamint az alkalmazásra kijelölt számlákat. A 2016. január 4-i dátumú Számlarend nem a 2016. január 1-től hatályos Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükörben felsorolt nyilvántartási és könyvviteli számlák rendjét tartalmazza. A szabályzat 3. *A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata* pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról, amely szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett eszközök esetében: *"...az egyeztetést negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell*

elvégezni”. Követelések és kötelezettségek esetében: „...az egyeztetést havonta, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell elvégezni.”

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján:

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.”

### **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat**

Az Óvoda szabályzata 2016. január 4-i keltezésű, 2016. január 1-től hatályos, az intézményvezető 1/2016.(I.04) számú utasításként adta ki.

Az iratkezelésekre vonatkozó kötelezettségnek a Hivatal útján tettek eleget, a Hivatal rendelkezik **iratkezelési szabályzattal**, mely kiterjesztésre került a Társulásra és az Óvodára is.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A 2016. október 1-jétől hatályos Bkr. 2. § m) pontja értelmében az integrált kockázatkezelési rendszer „*olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomán követését*”.

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdései értelmében:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

A gazdálkodási feladatokat ellátó Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve 2015. január 1-től hatályos és kiterjed a Társulásra és az Óvodára is. Ennek IV. 3.) pontja rendelkezik a kockázatelemzésről, tartalmazza a kockázatelemzés lépéseit, konkrét kategóriákba sorolva a kockázatok, kockázati tényezők és a főbb kontrollpontok azonosítását, elemzését, a Kockázatelemzési Kritérium Mátrix elkészítésének módját, majd az értékelés végeredményeképpen a kockázatos folyamatokra irányuló ellenőrzési stratégia kialakítását.

A szabályozás ellenére a gyakorlatban nem valósult meg az Óvodánál a konkrét kockázati tényezők meghatározása, rangsorolása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal



kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, csoportok kijelölése, támogatása.

Összességében tehát az Óvoda nem tartotta be a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

### 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek Bkr. előírásai szerinti kialakítása és működtetése kiemelten járul hozzá a gazdálkodás pénzügyi folyamatainak szabályszerűségéhez és a felmerülő kockázatok kezeléséhez. A Bkr. 8. § (2) bekezdés értelmében *„a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:*

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),*
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint*
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).”*

Az Igazgatóság az ellenőrzés során megállapította, hogy a POLISZ könyvelő program használatával előállított nyilvántartások tartalmukban nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak.

Az Óvoda kontrolltevékenységének további értékelése a mintavételre kijelölt bizonylatok alapján történt. Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtak teljesítése egyrészt nem teljes körű, másrészt – különösen a kontrollkörnyezet feltárt hiányosságai miatt - nem teljes körűen megalapozott. A részletes megállapításokat a jelentés II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai és a III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai pontjai, továbbá a mellékletek tartalmazzák.

A Jegyző, a Bkr. értelmezése szerint, mint a költségvetési szerv vezetője a kontrollkörnyezet kialakítása érdekében 2015. január 5-én kidolgozta a Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát, amely a Hivatal folyamataira vonatkozó egyes tevékenységek, a tevékenységek jogi alapjának, a felelősöknek, a tevékenységek ellenőrzésének, nyomon követésének, a kapcsolódó dokumentumoknak az együttes meghatározása. Az érintett folyamatok minden egyes szakaszához meghatározza az előzetes, a munkafolyamatba épített és az utólagos vezetői ellenőrzésre vonatkozó szabályokat részletes szöveges formában és folyamatábrázolással is. Fentiek ellenére a gyakorlatban nem minden esetben valósulnak meg a szabályzatokban foglaltak. A kontrolltevékenységek ellátásával kapcsolatosan feltárt hiányosságokra vonatkozóan tett megállapításokat a melléklet tartalmazza.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** szerepe, hogy az információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, személyhez, beleértve az elektronikus közzétételi kötelezettségek körébe tartozó, törvényben előírt információk eljutását az érintettekhez. Nyögér Község Önkormányzata Polgármesterének, Sótorny Község Önkormányzata Polgármesterének, Bejcgertyános Község Önkormányzata Alpolgármesterének, Bögöte Község Önkormányzata

Polgármesterének, Káld Község Önkormányzata Polgármesterének, Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Polgármesterének és a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének két külön utasítása rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről (2/2016.(I.04.) számú együttes utasítás) és a közzétételi kötelezettség teljesítéséről (1/2016.(I.04.) számú együttes utasítás). A Társulásra és intézményére nem került kiterjesztésre. Az Óvoda ezen adatszolgáltatási kötelezettségének az Info tv. 33.§ (4) bekezdése szerint tesz eleget.

## 5. Monitoring

A **monitoring** rendszer olyan vezetői információs rendszer, amely alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető. Ehhez a költségvetési szerv vezetőjének ki kell alakítania a monitoring stratégiát, amely a szabályzatokban foglalt követelményekre támaszkodva folyamatosan nyomon követi, hogy a tényleges tevékenység az előírásoknak megfelelően történik-e. A folyamatos monitoring beépül a szervezet mindennapi működési tevékenységeibe. A monitoring rendszer hatékony működésének alapfeltétele a megfelelően kialakított és működtetett jelentéstételi, beszámoltatási rendszer (heti, havi jelentések, értékelések). A belső kontrollrendszer működésének monitoringját támogatja belső ellenőrzés, amelynek feladata a tanácsadás, kockázatokra adott válaszlépések megkönnyítése, és bizonyosság nyújtása arról, hogy a belső kontrollrendszer működése a célnak megfelelő. Az óvoda a belső ellenőrzést külső szolgáltató bevonásával látta el. A belső ellenőrzési jelentés az adott évben vizsgált területre vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást, **azonban az ellenőrzés során többször előfordultak hiányosságok az utalványozás, kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás területén, amely alapján a monitoring rendszer a gyakorlatban nem működik megfelelően.**

A Bkr. 11. § (1) bekezdés értelmében „a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.

A Bkr. hivatkozott előírása ellenére a 2016. évben megtett nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

**A fentiek alapján az ellenőrzés megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Óvodánál csak részben volt szabályszerű, amely így az Áht. 69. § (1) bekezdésben megfogalmazott célok teljesítését maradéktalanul nem biztosította.**

## II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzése a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, a 2016. Időközi mérlegjelentés IV. negyedévi Gyorsjelentés, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	47 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	23 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	49 %

A minták alapján az ellenőrzés vizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1.Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2.A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	38 %
3.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	19 %
4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	2 %
5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	21 %
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17 %
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	26 %

A vizsgálat I. szakaszának tárgyidőszaka végén a mérleg főösszege 4.058.541 Ft, amely alapján a jelentős hiba összege 81.171 Ft, a lényegességi küszöbérték 60.878 Ft.

A mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A mintavétel sorainak kiválasztása a Mérleg Záró-Nyitó adatainak változása alapján, a lényegességi küszöbérték figyelembe vételével történt annak érdekében, hogy az egyes állományváltozások, volumenváltozások és értékelés adatok megalapozottságát igazolni tudjuk. A belső kontrollrendszer fentiekben ismertetett értékelése alapján a pénzügyi számvitelből előállított adatszolgáltatás vizsgálatánál a lényegességi küszöbérték 75 %-ban került meghatározásra.

A mintavételek tételes értékelését az 1.b) számú melléklet Mintavételek értékelése elnevezésű táblázat tartalmazza.

#### **Mérlegsorok adatainak összefoglaló értékelése:**

**A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** mérleg sor esetében az állományváltozások nagysága nem indokolta a mintavételezést. Az Óvoda 2016. december 31-ei fordulónappal készített mennyiségi felvétellel leltározást. Az ellenőrzés során bemutatásra került a vagyonkataszter nyilvántartás, melyben szereplő adatok alátámasztják a leltáríveken felvett eszközök mérlegben kimutatott értékét.

**C) Pénzeszközök** vizsgálata kiterjedt a házipénztárban kezelt készpénzt és az Óvoda pénzforgalmi bankszámláját érintő pénzmozgások, bevételek és kiadások ellenőrzésére.

A pénztári kifizetések esetén több mintatételnél is megállapításra kerültek hiányosságok.

A pénzkezelésre vonatkozó és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló belső szabályzatban, továbbá az Áht. 36. §, 37. §, Ávr. 52-56. §-ban foglaltak sem kerültek maradéktalanul betartásra.

Egy mintatétel esetében az Óvoda címe a számlán eltér a törzskönyvben található címtől, az érvényesítés nem valósult meg, ennek ellenére kifizetésre került, 2016.02.16-án szerepel a

pénztárban. 2016.02.26-ai dátummal szerepel egy visszaru számla és egy *Számlával egy tekintet alá eső bizonylat* ismét e tételről, teljesítésigazolás is ekkor történt. A gazdasági esemény alapját képező bizonylat kelte későbbi, mint a kiadási pénztárbizonylat, illetve utalvány kelte.

Egy másik tétel esetében 2016. 02.19-i kiadási pénztárbizonylat mellékletei 2014.09.12-2014.10.11, 2015.09.12-2015.10.11, 2015.12.12-2016.01.11-i időszakra szóló, 2014. és 2015. évi hiteles másolati számlák. Pénztárbizonylat a Telenor Zrt. nevére készült, összeg átvévőjeként az Óvoda dolgozója írta alá, személyigazolvány száma nem szerepel a bizonylaton, csatolásra került az összeg átvételéről szóló Átvételi nyilatkozat az IMIK Mobil KFT részéről kiállítva.

Előfordult, hogy a vizsgált könyvelési tételhez bevételi utalvány és számla állt rendelkezésre, a pénztárbizonylat hiányzott. (Viszont a pénztárbizonylat száma kétszer is szerepel a pénztárjelentésben 04. illetve 05. hóban is). A POLISZ programmal kiállított pénztárbizonylatok közül a 006 számú pénztárbizonylat hiányzik, egyszer sem szerepel a pénztárjelentésben. 2016. május 31-i bevételi utalványt csatoltak a 2016.06.17-i keltű számla mellé, a teljesítésigazolás hiányzik.

Étkezési térítési díj elszámolás és díjbeszedés eljárásrendje nem szabályos, ellenkezik az Áht. 38. § és Ávr. 57. § szerinti eljárásrenddel és az Szt. 165. § (3) bekezdésének előírásai sem kerültek betartásra. A Pénzkezelési szabályzat 7. pontjában részletesen leírták az ellátási díjak beszedése során követendő eljárásrendet, amelyet a gyakorlatban nem követtek. Az összegek ellátottak részéről történő befizetéséről nem állt rendelkezésre bizonylat, a díjak beszedésére megbízott személy által a házipénztárba történő befizetés nem a szabályzat szerint történt. Amennyiben a térítési díj pénztárba történő közvetlen befizetése a kötelezett által bármely okból nem megoldható, az a hatályos jogszabályoknak megfelelően megbízott intézményi dolgozónál a befizetéssel egyidejűleg történő számviteli bizonylat (nyugta) kiállítása mellett lehetséges. A vizsgált tételnél a 2016. január havi étkezési díjak befizetését ellenőriztük. 2016. 02.19-i bevételi pénztárbizonylat mellékletei a bevételezett összegről: 02.25-én kelt értesítő levél a szülők felé (pénzt az ASZTROPLUSZ KFT alkalmazottjának kérik átadni), valamint 2016.04. 14-én kelt számla.

Az Óvoda nem tartotta be az Áfa tv. 163. § (1) bekezdését, mely szerint az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

a teljesítésig,

előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig,

de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

A (2) bekezdés értelmében az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

b) az a) pont alá nem tartozó termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalan, számla kibocsátási kötelezettséget jelent.

**Összességében a vizsgálat megállapította, hogy súlyos mértékben sérülnek a készpénzkezelés szabályai a vizsgált intézmény esetében.**

Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére több esetben megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás hiányzik.

Az Óvoda pénzforgalmi számláját érintő pénzmozgások vizsgálatának alapjául kiválasztott mintatételek megfeleltek mind a gazdálkodási hatáskörök és jogkörök gyakorlása mind az ellenőrzés alaptényezőinek való megfelelés szempontjából.

Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy mind az időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, mind a mérlegfordulónapra vonatkozóan az Áhsz. 17. mellékletének összefüggései alapján a pénzeszközök egyezősége fenn áll.

#### **D) Követelések**

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tételek, amelyek az Óvoda 2016. május havi munkabér kifizetéséhez kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek, a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt.

A vizsgálat megállapította, hogy a működési célú támogatások bevételeinek és a pénzforgalomban nem jelentkező, intézményi törzsszámon számfejtett személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek kiadásainak elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem az Óvoda számlarendjében.

Az Áhsz. 51. § (1) bekezdése alapján új könyvviteli számlák megnyitására sincs lehetőség, így az alkalmazott 499. számla vezetése nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.

#### **G) Saját tőke**

A **Saját tőke** a „Nemzeti vagyon induláskori értéke”, a „Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai”, továbbá a „Felhalmozott eredmény” és a „Mérleg szerinti eredmény” összegét tartalmazza. A „Nemzeti vagyon induláskori értéke”, és a „Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai” 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nyitóértéke nem változott. Az ellenőrzés során a 2014. évi rendezőmérleget alátámasztó leltározás dokumentációjaként a főkönyvi összesítő és a pénzeszközökről készített kimutatás került bemutatásra, analitikus nyilvántartás nem. A rendelkezésre álló adatok megegyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő összegekkel.

#### **F) Passzív időbeli elhatárolások**

A december havi bérek elhatárolását követően a tárgyévi feloldás a bérköltség és bérjárulék könyvviteli számlákkal és nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint a kötelezettséggel szemben történt. A január havi bérkönyvelés során ismételten kimutatja az Óvoda az előző év december havi bérköltséget és járulékait a költség számlákon, így küszöbölve ki a helytelen feloldásból adódó eredményt torzító hatást.

A vizsgálat II. szakaszában megállapítottuk, hogy az Óvoda nem végezte el a szükséges helyesbítéseket a beszámoló készítését megelőzően, így ez továbbra is intézkedést igényel.

A **2016. IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzése során a mintavételre kiválasztott gazdasági eseményekről összességében megállapítható, hogy alapidokumentumokkal alátámasztottak, a térítési díj beszédese azonban továbbra sem felel meg a fentiekben hivatkozott hiányosságok miatt a jogszabályi előírásoknak. A számlázási cím módosítása érdekében az Óvoda felvette a kapcsolatot a szolgáltatóval.

Az Óvoda főkönyvi kivonatában a IV. negyedév vizsgálatakor nem szerepelt adat **a december havi illetmények, munkabérek elszámolása** rovaton, a vizsgálat során megállapításra került, hogy a december havi bérek kifizetése valóban nem a tárgyévben történt, így az Óvoda helyesen járt el a könyvelés során.

A 2016. december havi bérek elhatárolása 1.330.935 Ft összeggel megtörtént.

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés, a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12 hó, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.

A költségvetési kiadási főösszeg a vizsgált tárgyidőszak végén 10.406.694 Ft, amely alapján a jelentős hiba összege 520.335 Ft, a lényegességi küszöbérték 390.251 Ft.

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	121 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	82 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	68 %

Az elvégzett ellenőrzés során az Óvodánál hibát tartalmazó 82 db mintatételen felül 30 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a számlák alábontásából adódó hiba.

Az Igazgatóság felhívja az Óvoda figyelmét az alábbi megállapításokhoz kapcsolódóan, a jövőben mind a szabályozásokat mind a végrehajtás során követendő eljárásrendet érintően módosítások szükségesek.

Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra **saját hatáskörben sem bonthatók alá**. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább, kivéve ha olyan egyedi fejlesztésű, **az adott szervezet által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett** (nem dobozos) számítógépes rendszert használ a szervezet, amely biztosítja a felhasználó számára az egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását. A Kincstári Ellenőrzési Portálra feltöltött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Hivatal az alkalmazott könyvelési szoftvert szolgáltató útján bérlí. A kötött alkalmazás bérleti szerződésből nem olvasható ki, hogy az az adott szervezet megrendelésére tervezett, kifejlesztett és működtetett számítógépes rendszer, így a számlák alábontása nem indokolható. A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés csak részben volt biztosított, mivel a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalások esetén is előfordult, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás dátuma azonos a teljesítés időpontjával. Az Áht. 37. § (1) bekezdése meghatározza, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Több kiválasztott tétel ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást, érvényesítést és utalványozást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv nevében a c) pont szerint meghatározott személy, írásban jogosult. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási

számveteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

A táblázatban rovatonként található megállapítások és javaslatok intézkedést igényelnek, különös tekintettel az alábbiakban szereplő, ismétlődő jelleggel felmerülő vagy jelentőségét tekintve kiemelt gazdasági eseményekre.

### **K1 Személyi juttatások és K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt. Vizsgálatra került a pénzügyi számvitellel való kapcsolat is, és ez alapján az ellenőrzés megállapítja, hogy az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél.

Egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás összege helytelenül került rögzítésre, eltért az alapidokumentum szerinti összegtől.

A vizsgált megbízási szerződés nem felelt meg az Áht. 37.§ (1) bekezdésében foglaltak szerinti kötelezettségvállalás feltételeinek, hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.

Az éves szinten kimutatott bérköltség és járulékok esetében a Kincstár által küldött könyvelési értesítővel való egyezőség az Ávr. 62/E. §-nak megfelelően biztosított.

### **K3 Dologi kiadások**

A dologi kiadások vizsgálata során sor került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások vizsgálatára. Sok esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 36-38. §-ban szabályozott hatáskörök gyakorlásának.

Határozatlan idejű, több évre szóló szerződések esetén nem történt meg a tárgyévet követő három évre vonatkozóan a kötelezettségvállalás rögzítése.

### **B8 Finanszírozási bevételek**

Az előző év maradványának követelésként történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43.§ (13) bekezdése szerint a teljesítéssel egy időben történt, azonban az Áhsz. 44.§ (2) bekezdés h) pontja értelmében erre csak a beszámoló elfogadását követően kerülhet sor. Az Óvoda könyveiben 2016.01.02-i dátummal jelenik meg a maradvány könyvelése, amelyhez az előirányzatot 2016. 05.31-én rögzítették.

Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére több esetben megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás hiányzik.

## **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A kimutatott eredmény ellenőrzése egyrészt a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, a Gyorsjelentés, a Beszámoló 13/A űrlap tételeinek ellenőrzése révén valósult meg.

Az Óvoda az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelveknek megfelelően járt el.

Az Óvoda a tevékenységek eredményét a mindösszesen 26.975.355 Ft összegű eredményszemléletű bevételek és 24.872.276 Ft összegű ráfordítások különbségeként határozta meg, így a tevékenység eredménye 2.103.079 Ft, amelyet a pénzügyi műveletek 190 Ft-os eredményével korrigálva 2.103.269 Ft eredményt könyvelt le és mutat ki a mérlegében.

**A Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Nyőgéri Csicsergő Óvoda adatszolgáltatásában.**

#### **V. Maradvány kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az előző évi maradvány igénybevételének az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az alaptevékenység maradványa 2.626.258 Ft, amely az alaptevékenység -24.353.855 Ft összegű költségvetési egyenlege és az alaptevékenység 26.970.113 Ft összegű finanszírozási egyenlege alapján kerül meghatározásra. A beszámoló 07/A úrlapon szereplő bevételi és kiadási adatok, valamint a maradvány összege megegyezik a főkönyvi adatokkal.

**A Beszámolóban szereplő maradvány összege valós Nyőgéri Csicsergő Óvoda adatszolgáltatásában.**

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

Az Igazgatóság 2017. január 17-én VAS-ÁHI/390-1/2017. iktatószámú levélben tájékoztatta a Társulást az Óvoda II. negyedéves időközi mérlegjelentése és 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentése ellenőrzése során feltárt megállapításokról, melyekre vonatkozóan a Társulás 2017. január 25-én kelt levelében tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. február 23-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az alábbi megállapításokat teszi:

##### *I. Belső kontrollrendszer értékelése*

A belső kontrollrendszert érintően az Óvodára vonatkozóan tizenhét javaslat került megfogalmazásra, ebből kilenc a kontrollkörnyezetet érintette, hat a kontrolltevékenységekre, illetve egy-egy javaslat pedig az információs-kommunikációs és a monitoring rendszerre vonatkozott. Az Óvoda a jelentés készítéséig nem hajtotta végre az ezekre vonatkozó intézkedéseket, így **státuszuk: intézkedés nem történt.**

A végre nem hajtott intézkedésekre vonatkozóan a jelentés Ellenőrzési megállapítások I. Belső kontrollrendszer értékelése szakasz tartalmaz részletes iránymutatást.

##### *II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai*

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:

41 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

19 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya:

46 %



(hibát tartalmazó minta/összes minta)

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés vizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek)	44 %
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	22 %
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	2 %
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	24 %
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	20 %
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	24 %

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 19 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 4 esetben visszamenőleges javításra nincs lehetősége az Óvodának, ezért itt az Igazgatóság a jövőre vonatkozóan vár el intézkedést. Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a hibás gyakorlat nem változott, **intézkedés** erre vonatkozóan **nem történt**, ezért arra a jelentés II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai szakasz további javaslatokat fogalmaz meg.

Ugyancsak **nem történt intézkedés** a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla használatát illetően. A mintatételként kiválasztott hét esetben a könyvelést javítani szükséges, csak az Áhsz. 48. § szerinti tartalomnak megfelelő tételek szerepeltethetők az adott könyvviteli számlán.

A passzív időbeli elhatárolások feloldása a személyi juttatások könyvelése esetén helytelenül történt, ennek javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg. A táblázatban szereplő minták esetében **intézkedés nem történt**. A gazdasági esemény elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

Teljesítésigazolásra a vizsgált kiadási tételeknél sok esetben nem került sor. A bevételek vonatkozásában minden vizsgált tételnél hiányzott a teljesítésigazolás, annak ellenére, hogy az Óvoda a szabályzatában a bevételek teljes körére előírta a teljesítésigazolás szükségességét. A IV. negyedévre vonatkozó helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda figyelembe vette az Igazgatóság javaslatait, és fokozott figyelmet fordított a teljesítésigazolásra a bevételek vonatkozásában is.

### III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	117 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	86 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	68 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az időközi költségvetési jelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 86 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ezen felül 30 esetben kizárólag a nyilvántartási számlák helytelen alábontásából eredően volt hibás a kiválasztott mintatétel. Az ellenőrzött szerv felvette a kapcsolatot a könyvviteli program fejlesztőjével a probléma kijavítása érdekében. Ezeknél a tételeknél az **intézkedés státusza folyamatban van** (a táblázat 28. oszlopában „I” jelöléssel ellátott tételek).

A fenti hibán kívül a személyi juttatások nem Áhsz. szerinti könyveléséből adódott a megállapított hibák 41,9 %-a (49 db hiba). Ezekre vonatkozóan is a programfejlesztők segítségét igényelte az Óvoda, a hibák kijavítására a tárgyidőszakot követő év könyvelésében látnak lehetőséget. Ebben az esetben is **folyamatban van az intézkedés**.

Több esetben az Óvoda feltöltötte a KEP portálra a kért dokumentumokat, illetve intézkedéseket hozott a jövőbeni hibák elkerülése érdekében (szolgáltatói szerződések megkérése, számlázási címek javítása), azonban az előző két szakaszban említett hibák miatt az intézkedés státusza nem változott, és továbbra is intézkedést igénylő hibaként szerepel a táblázatban.

4 db minta esetében az Óvoda feltárt hiányosságot teljes körűen javította, a hiányzó dokumentum, a Társulási Tanács határozata feltöltésre került a vizsgálat során, így a táblázatban szereplő 01\_12\_01, 04\_01\_01, 04\_02\_01 és 04\_02\_02 sorszámú minták esetében az **intézkedés státusza végrehajtva** (a táblázat 28. oszlopában „M” jelöléssel ellátott tétel).

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az Óvoda Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a szabályzat kiegészítésére.**

2. Rendelkezésre állt az Óvoda Számviteli politikája, amely tartalmazza, hogy a piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „Az intézmény gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.” A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt a Társulás Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli Politika „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti. Ezzel szemben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja kimondja, hogy „a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...”.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása egyik szervezetnél sem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a szabályozás összhangjának biztosítására, ennek érdekében a Számviteli politika felülvizsgálatára és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartására, amelynek értelmében „törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni”.**

3. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat értelmében: „...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél...” egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően. A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: „...Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az Intézmény eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.”

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére.**

4. Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a szabályzat hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítására és aktualizálására.**

5. **Az Óvoda Pénzkezelési szabályzata** rögzíti, hogy „Az Intézmény fizetési számlájáról és pénztárából történik minden költségvetési előirányzat teljesítése.”, valamint „Az Intézmény házipénztára a Nyőgérei Közös Önkormányzati Hivatal székhely épületében (9600 Nyőgér, Petőfi Sándor u. 15.) működik.

A szabályzat nem rendelkezik a készpénzállományt érintő pénzmozgások konkrét jogcímeiről, így nem érvényesül az Szt. 14. § (8) bekezdése. A szabályzat 5. pontja rögzíti a készpénzfelvételi utalvány használatát, szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, a Bizonylati szabályzat azonban nem nevesíti a szigorú számadású bizonylatok között.

A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy több esetben súlyosan megsértették a szabályzatban leírt eljárásrendet.

Az Szt. értelmében a Számviteli politikának és annak keretében elkészítendő szabályzatoknak az adott szervezet adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő módszereket, szabályokat kell meghatározni, melyek alapján a napi működés zavartalanul biztosítható, nem a gyakorlatban nem alkalmazott, nem létező eljárásrendet.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és aktualizálására.**

6. **A Bizonylati szabályzata** nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére, valamint az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások**

7. **A Számlarend** „5. Az alkalmazásra kijelölt számlák” pontjában szereplő „Egységes Számlatükör” szerinti számlarend nem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 16. számú mellékletében előírtaknak, tekintettel arra, hogy a számlakeret tartalmában több nyilvántartási és könyvviteli számla száma, megnevezése, illetve alábontása sem felel meg a jogszabálynak. Emellett a szabályzat szerinti számlakeret és az integrált főkönyvi szoftver által használat számlák közötti összhang sem állapítható meg teljes körűen.

A szabályzat 3. *A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata* pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról, amely szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett eszközök esetében: „...az egyeztetést negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell elvégezni”. Követelések és kötelezettségek esetében: „...az egyeztetést havonta, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ig kell elvégezni.”

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján:

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,

*b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.”*

Fontos a Számlarendben is szereplő, az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettsége, amely esetben az Óvoda nem teljes körűen követi a jogszabályi előírásokat. A POLISZ programból kinyomtatható nyilvántartásokkal rendelkezik, melyekből az egyeztetéshez szükséges adatokat nem, vagy csak nagyon nehezen lehet kinyerni. Az analitikus nyilvántartások vezetése tehát nem naprakész, és nem tartalmazza teljes körűen az adatokat (pl. kötelezettségvállalások esetében hiányoznak a tárgyévet követő évi kötelezettségek, a tárgyévi kötelezettségeknél az egyes rovatok szabad előírányzata nem állapítható meg, a kötelezettségek nyilvántartása csak a szállítói számlákat tartalmazza, stb.).

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a jogszabályban előírt analitikus nyilvántartások vezetésére, továbbá, hogy a Számlarendet aktualizálni szükséges, valamint a jogszabályi előírás alapján javasolt felülvizsgálni a szabályozást – az esetlegesen szükséges módosítások elvégzésének lehetőségét szem előtt tartva – és a szövegben a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ai időpontot január 31-re módosítani.**

8. A Bkr. 11. § (1) bekezdés értelmében „a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a Bkr. 11. § (1)-(4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettségre a 2016. évi beszámoló elkészítése során.**

9. Nem valósult meg az Óvodánál a konkrét kockázati tényezők meghatározása, rangsorolása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, csoportok kijelölése, támogatása. Összességében tehát az Óvoda nem tartotta be a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a Bkr. szerinti kockázatkezelési rendszer működtetésének szükségességére.**

## **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

1. A pénztári kifizetések esetén több mintatételnél is megállapításra kerültek hiányosságok. A pénzkezelésre vonatkozó és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló belső szabályzatban, továbbá az Áht. 36. §, 37. §, Ávr. 52-56. §-ban foglaltak sem kerültek betartásra.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a készpénzforgalom bizonylatolása során a belső szabályzatokban előírt eljárásrendnek megfelelő feladatok maradéktalan végrehajtására.**

2. Étkezési térítési díj elszámolás és díjbeszedés eljárásrendje nem szabályos, ellenkezik az Áht. 38.§ és Ávr.57.§ szerinti eljárásrenddel és az Szt. 165.§ előírásai sem kerültek betartásra. A Pénzkezelési szabályzat 7. pontjában részletesen leírták az ellátási díjak beszedése során követendő eljárásrendet, amelyet a gyakorlatban nem követtek. Amennyiben a térítési díj pénztárba történő közvetlen befizetése a kötelezett által bármely okból nem megoldható, az a

hatályos jogszabályoknak megfelelően megbízott intézményi dolgozónál a befizetéssel egy időben történő számviteli bizonylat (nyugta) kiállítása mellett lehetséges.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét az étkezési díj elszámolása során a belső szabályzatokban előírt eljárásrendnek megfelelő feladatok maradéktalan végrehajtására.**

**3.** Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére több esetben megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás hiányzik.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a belső szabályzatokban előírt eljárásrendnek megfelelő feladatok maradéktalan végrehajtására.**

**4.** Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Nettósítás keretében elszámolt tételek könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve a 499. könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem az Óvoda számlarendjében.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét, hogy az Áhsz.16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges, a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával.**

**5.** Az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés f) pontja előírja az időbeli elhatárolások elszámolását. A december havi személyi juttatások január havi elszámolása nyitást követően a passzív időbeli elhatárolás feloldásával történik. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet „December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások” elnevezésű D) pontja rögzíti a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelési tételeit. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Óvodánál az elhatárolás feloldása helytelenül történt. Jövőben követelmény a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvviteli tételek alkalmazása, különös tekintettel az alkalmazott könyvviteli számlákra, amelyek csak az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükörben és az Óvoda Számlarendjében szereplő számlák lehetnek.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő - időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vételére és elszámolására.**

### **III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:**

**1.** Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása nem 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél.

**Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét, hogy 2017-től mind a K1 személyi juttatások mind a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó esetében a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet szerinti számlaszámok és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása szükséges.**

2. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében).

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben történő nyilvántartásba vételére.**

3. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatóak tovább.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét az Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használatára, együttműködve a POLISZ – integrált pénzügyi rendszer elnevezésű könyvelési program programfejlesztőivel.**

4. A kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást, érvényesítést és utalványozást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv nevében a c) pontban meghatározott személy, írásban jogosult.

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Intézményvezető figyelmét az Áht. és az Ávr. előírásainak betartására, az utalványok teljes körű, szabályos használatára.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: **2017. szeptember 30.**

**Mellékletek:**

- |                       |                                      |
|-----------------------|--------------------------------------|
| 1.a) melléklet        | Mintavételek értékelése - Társulás   |
| 1.b) melléklet        | Mintavételek értékelése - Óvoda      |
| 2. számú melléklet    | Észrevételekkel kapcsolatos beadvány |
| 3. a) számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Társulás    |
| 3. b) számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Óvoda       |

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 343/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

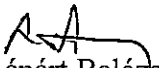
Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás  
Nagy Károly elnök,  
9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.

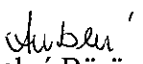
Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Szombathely, 2017. április 26.

  
Lénárt Balázs  
vizsgálat vezető

  
Szijártóné Kutrovács Márta  
ellenőr

  
Antalné Böröcz Edit  
ellenőr



Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2017. április 26.

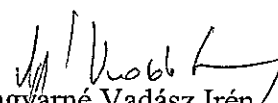


  
Németh Rita  
irodavezető

Szombathely, 2017. április 26.

a Kincstár elnökének  
nevében és megbízásából:



  
Magyaré Vadász Irén  
igazgató

### 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 vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

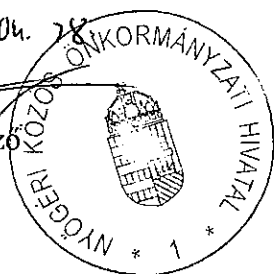
Az aláírt ellenőrzési jelentést az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül megküldöm az Igazgatóságnak.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm az Igazgatóságnak.

Dátum

Nyílt 2017.04.28.


  
jegyző




  
elnök

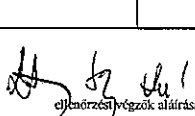
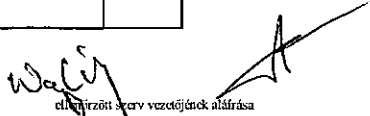


Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/SM/KCJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlatási számla száma (minta vétel könyvelése)	Teljeség 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)	Közhíressé megállapítások, az javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_01_01	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	2016. évi költségvetés						100 000	100 000	0533712	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánlatási számla alábontása nem megfelelő.	Határozat felhőttése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatőrkörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségállások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlatási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_01_02	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	2016. évi költségvetés módosítása							1	0533712	I	N	I		I	N	I	Előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik. Nyilvánlatási számla alábontása nem megfelelő.	Alapdokumentum felhőttése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatőrkörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségállások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlatási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_01_03	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	2016. évi költségvetés módosítása							26 400	0533712	I	N	I		I	N	I	Előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik. Nyilvánlatási számla alábontása nem megfelelő.	Határozat felhőttése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatőrkörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségállások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlatási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_01_04	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	7	003/2016.	Bankszámlakivonat	Kötelezettségvállalás bankköltiségre	I	I	I	I	I	16 259	16 259	05337222	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlatási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatőrkörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségállások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlatási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_01_05	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	7	005/2016.	Bankszámlakivonat	Kötelezettségvállalás bankköltiségre	I	I	I	I	I	8 898	8 898	05337222	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlatási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatőrkörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségállások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlatási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_01_06	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	003/2016.	Bankszámlakivonat	Bankköltiség	I	I	I	I	I	16 259	16 259	0533732	I	I	I		I	I	M			M
01_01_07	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	005/2016.	Bankszámlakivonat	Bankköltiség	I	I	I	I	I	8 898	8 898	0533732	I	I	I		I	I	M			M

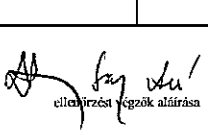
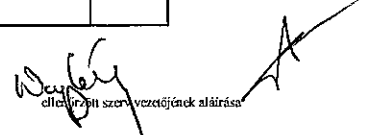
  
ellenőrzést végző aláírása

  
ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

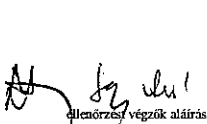
Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogköri, hatásköri gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaplényezéi							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (EMJ/IKJ/MJ/IKJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külső megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /atlétkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /atlétkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
02_01_01	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5		-	2016. évi költségvetés						25 515 000	25 515 000	091616	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_02	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5	-	-	2016. évi költségvetés módosítása							36 000	091616	I	N	I		I	N	I	Ellátórendszer módosítás alapdokumentuma hiányzik. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. Az Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_03	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6		-	2016. évi költségvetés						25 515 000	217 204	0916216	I	N	I		I	N	I	Költségvetésről szóló határozat hiányzik. Követelés nyilvánításra vétele a teljesítésenként történő könyveléssel egyidőben történt. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_04	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6		-	2016. évi költségvetés						25 515 000	273 930	0916216	I	N	I		I	N	I	Költségvetésről szóló határozat hiányzik. Követelés nyilvánításra vétele a teljesítésenként történő könyveléssel egyidőben történt. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_05	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6		-	2016. évi költségvetés						25 515 000	2 895	0916216	I	N	I		I	N	I	Költségvetésről szóló határozat hiányzik. Követelés nyilvánításra vétele a teljesítésenként történő könyveléssel egyidőben történt. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_06	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6		-	2016. évi költségvetés						25 515 000	517 174	0916216	I	N	I		I	N	I	Költségvetésről szóló határozat hiányzik. Követelés nyilvánításra vétele a teljesítésenként történő könyveléssel egyidőben történt. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_07	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6	001/2016	Bankzámlakivonat	Követelés egyéb működési célú támogatásra						1 000 000	1 000 000	0916216	I	I	I		I	N	I	Követelés nyilvánításra vétele a teljesítésenként történő könyveléssel egyidőben történt. Nyilvánítási száma alábontása nem megfelelő.	Áh. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánítási számlák számlák további részletező nyilvánítási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
02_01_08	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	005/2016.	Bankzámlakivonat	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól			N		I	2 178 474	2 178 474	091636	I	I	I		I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljesítés igazolását írták elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	Az operatív gazdálkodási jogköri gyakorlásról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírtak betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Áh. 38. §. Ellátásának betartása szükséges.	I
02_01_09	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 01. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól/Nettósítási köl.			N		N	233 363	233 363	091636	I	I	I		I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljesítés igazolását írták elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg. Teljesítés, utaltványozás hiányzik.	Az operatív gazdálkodási jogköri gyakorlásról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírtak betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Áh. 38. §. Ellátásának betartása szükséges.	I
02_01_10	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 01. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól/Nettósítási köl.			N		N	272 218	272 218	091636	I	I	I		I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljesítés igazolását írták elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg. Teljesítés, utaltványozás hiányzik.	Az operatív gazdálkodási jogköri gyakorlásról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírtak betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Áh. 38. §. Ellátásának betartása szükséges.	I
02_01_11	IKJ	II. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 01. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól/Nettósítási köl.			N		N	558 282	558 282	091636	I	I	I		I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljesítés igazolását írták elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg. Teljesítés, utaltványozás hiányzik.	Az operatív gazdálkodási jogköri gyakorlásról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírtak betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Áh. 38. §. Ellátásának betartása szükséges.	I

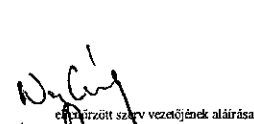
 Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  
 Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptevénye							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Főszak	Úrlap száma	Úrlap sorozat száma	Úrlap sorozat megnevezése	Úrlap oszlopok száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Közebevető megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedés igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedés igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
03_01_01	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	5	-	2016. évi költségvetés							25 415 000	25 415 000	0591512	I	I	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Határozat feltöltése szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_02	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	5	-	2016. évi költségvetés módosítása							36 000	36 000	0591512	I	I	I		I	N	I	Előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_03	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	7	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Kötelezettségvállalás irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N				217 204	217 204	05915222	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_04	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	7	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Kötelezettségvállalás irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N				273 930	273 930	05915222	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_05	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	7	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Kötelezettségvállalás irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N				2 895	2 895	05915222	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_06	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	7	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Kötelezettségvállalás irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N				517 174	517 174	05915222	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_07	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	7	001/2016	Bankszámlakivonat	Kötelezettségvállalás irányítószervi finanszírozásra.	I	I				1 000 000	1 000 000	05915222	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_08	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	10	005/2016	Bankszámlakivonat	Irányítószervi finanszírozás	I	I	I	I	I	2 178 474	2 178 474	0591532	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_09	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	10	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N	N	N	N	233 363	233 363	0591532	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_10	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	10	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N	N	N	N	272 218	272 218	0591532	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
03_01_11	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	10	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Irányítószervi finanszírozás/nettósítás i kül.	N	N	N	N	N	558 282	558 282	0591532	I	I	I		I	N	I	Nettó finanszírozás utalvány hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 36. §, 37. §, 38. §, Ávr. 52. §-58. § foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	


 Ellenőrzést végzők aláírása  
 Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

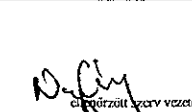
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései								Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/ALJ/KJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap sorának megnevezése	Újlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utahányozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Külsőben megállapítások, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
04_01_01	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	5		-	2015. évi költségvetési beszámoló						26 400	26 400	0981311	I	N	I		I	I	I	Társulási Tanács határozata hiányzik.	Társulási Tanács határozat felhívása szükséges.	M		
04_01_02	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6		-	2015. évi költségvetési beszámoló						26 400	26 400	09813121	I	N	I		I	I	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egyes számlák körében meghatározott előirányzatok és kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I		
04_01_03	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8		-	2016. évi költségvetési beszámoló						26 400	26 400	0981313	I	N	I		I	I	I	Társulási Tanács határozata hiányzik.	Társulási Tanács határozat felhívása szükséges.	M		
B_01_01	IKJ	IV. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Irányítószerző finanszírozás/nettósítási köl.	I	I	I	I	I	235 624	233 363	091636	I	I	I		I	I					M	
B_02_01	IKJ	IV. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Irányítószerző finanszírozás/nettósítási köl.	I	I	I	I	I	268 720	268 720	091636	I	I	I		I	I					M	
B_03_01	IKJ	IV. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	007/2016.	Bankszámlakivonat	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól			I		I	1 990 646	1 990 646	091636	I	I	I	I	I	I					M	
B_04_01	IKJ	IV. negyedév	03	22	Központi, irányítószerző támogatás folyósítása	10	007/2016.	Bankszámlakivonat	Irányítószerző finanszírozás	I	I	I	I	I	1 990 646	1 990 646	0591532	I	I	I	I	I	N		Nyilvántartási számla alábontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egyes számlák körében meghatározott teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I		

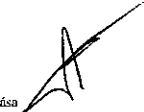
  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

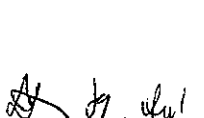
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KK)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorozat száma	Újrap sorozat megnevezése	Újrap osztópá-nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétele könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhelyi megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedés igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedés igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_01_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstár kívüli forrászámak	4	001/2016.	Bankszámlakivonat	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól			N	I	I	1 000 000	1000000	331111	I	I	I	I	I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljeskörű teljesítés igazolását írják elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell kelti.	I	
A_01_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstár kívüli forrászámak	4	001/2016.	Bankszámlakivonat	Irányítószervi támogatás	I	I	N	I	I	1 000 000	1000000	331111	I	I	I	I	I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljeskörű teljesítés igazolását írják elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell kelti.	I	
A_01_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstár kívüli forrászámak	4	005/2016.	Bankszámlakivonat	Bankköltség	I	I	N	I	I	8 898	8 898	331111	I	I	I	I	I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljeskörű teljesítés igazolását írják elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell kelti.	I	
A_01_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstár kívüli forrászámak	4	005/2016.	Bankszámlakivonat	Pénzeszköz átvétel önkormányzattól			N	I	I	2 178 474	2 178 474	331111	I	I	I	I	I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljeskörű teljesítés igazolását írják elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell kelti.	I	
A_01_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstár kívüli forrászámak	4	005/2016.	Bankszámlakivonat	Irányítószervi támogatás	I	I	N	I	I	2 178 474	2 178 474	331111	I	I	I	I	I	I	I	Belső szabályzatban a bevételek teljeskörű teljesítés igazolását írják elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejezetében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell kelti.	I	
A_02_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	4	005/2016.	Bankszámlakivonat	Követelés egyéb működési célú támogatás/önkormányzattól			N	I	I	2 178 474	2 178 474	3511	I	I	I	I	I	N	I	Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Belső szabályzatban a bevételek teljeskörű teljesítés igazolását írják elő, a gyakorlatban ez nem valósul meg.	499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges, a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával. Az operatív gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	I	
A_02_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	5	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Követelés egyéb működési célú támogatás/önkormányzat				I	I	2 178 474	2 178 474	3511	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Követelés egyéb működési célú támogatás/nettósítási kül.			N	N	N	233 363	233 363	3511	I	I	I	I	I	N	I	Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges, a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával. Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
A_02_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	5	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Követelés egyéb működési célú támogatás/nettósítási kül.				N	N	233 363	233 363	3511	I	I	I	I	I	I	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
A_02_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Követelés egyéb működési célú támogatás/nettósítási kül.			N	N	N	272 218	272 218	3511	I	I	I	I	I	N	I	Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges, a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával. Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
A_02_06	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	5	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Követelés egyéb működési célú támogatás/nettósítási kül.				N	N	272 218	272 218	3511	I	I	I	I	I	I	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
A_02_07	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Követelés egyéb működési célú támogatás/nettó bér			N	N	N	558 282	558 282	3511	I	I	I	I	I	N	I	Követelés teljesítés elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges, a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával. Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
A_02_08	IMJ	II. negyedév	01_R_A	60	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	5	Társulási Tanács határozat	2016. évi költségvetés	Követelés egyéb működési célú támogatás/nettó bér						558 282	558 282	3511	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_03_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	71	Költségvetési ében esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	5	003/2016.	Bankszámlakivonat	Követelés kamat bevételeire			I		I	I	I	3514	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_04_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettósítási különbözet				N	N	233 363	233 363	365151	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás dokumentációja hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges, a 15. sz. melléklet szerinti megfelelő rovat alkalmazásával.	I	
A_04_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettósítási különbözet				N	N	272 218	272 218	365151	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás dokumentációja hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges.	I	

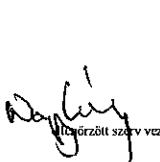
  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása


  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása



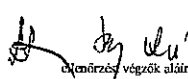
Minta  Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyvői								Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Körbenjáró megállapítások, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /niet megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelölés, Minta értékelése: megfelelő /niet megfelelő /intézkedést igényel (M/I)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
A_04_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettó munkabér				N	N	558 282	558 282	365151	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás dokumentációja hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt.	Az Ált.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges.		I	
A_04_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettósítási különbözet	N	N	N	N	N	233 363	233 363	365151	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás dokumentációja hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt.	Az Ált.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges.		I	
A_04_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettósítási különbözet	N	N	N	N	N	272 218	272 218	365151	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás dokumentációja hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt.	Az Ált.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges.		I	
A_04_06	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettó munkabér	N	N	N	N	N	558 282	558 282	365151	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás dokumentációja hiányzik, gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt.	Az Ált.36.§. 37.§. 38.§. Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. számla nem használható, sem az Áhsz.16. sz. melléklete, sem a Számlarend nem tartalmazza. Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti számla számok használata szükséges.		I	
A_05_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	185	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök indulási értéke és változása	3/8	12/A Mérleg úrlap 2015. évi beszámoló	mérleg	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök indulási értéke és változása						78 852	78 852	413	I	I	I	I	I	I	M			M		
A_06_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	187	Felhalmozott eredmény	3	13/A Eredménykimutatás úrlap 2015. évi beszámoló	eredménykimutatás	Felhalmozott eredmény						14 398	14 398	414	I	I	I	I	I	I	M			M		
A_06_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	187	Felhalmozott eredmény	5	12/A Mérleg úrlap 2015. évi beszámoló	mérleg	Felhalmozott eredmény						38 202	38 202	414	I	I	I	I	I	I	M			M		
A_07_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	189	Mérleg szerinti eredmény	3	12/A Mérleg úrlap 2015. évi beszámoló	mérleg	Mérleg szerinti eredmény						38 202	38 202	416	I	I	I	I	I	I	M			M		
A_07_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	189	Mérleg szerinti eredmény	5		Nyitási utáni rendező tételek	Mérleg szerinti eredmény						38 202	38 202	416	I	I	I	I	I	I	M			M		


  
Ellenőrzést végzők aláírása


  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása



Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogköriök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oldal- nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség- vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés számkal igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igénytel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igénytel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_08_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	203	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	N	N	N	N	N	233 363	233 363	4219	I	I	I	I	I	I	I	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogköriök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§, Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
A_08_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	203	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra				N	N	233 363	233 363	4219	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogköriök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlákon történt.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§, Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. száma nem használható, sem az Áht.16. sz. melléklete, sem a Számrend nem tartalmazza. Áht. 16. sz. melléklete szerinti száma számok használata szükséges.	I	
A_08_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	203	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	N	N	N	N	N	272 218	272 218	4219	I	I	I	I	I	I	I	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogköriök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§, Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
A_08_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	203	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			N	N	N	272 218	272 218	4219	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogköriök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlákon történt.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§, Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. száma nem használható, sem az Áht.16. sz. melléklete, sem a Számrend nem tartalmazza. Áht. 16. sz. melléklete szerinti száma számok használata szükséges.	I	
A_08_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	203	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	N	N	N	N	N	558 282	558 282	4219	I	I	I	I	I	I	I	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogköriök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlákon történt.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§, Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
A_08_06	IMJ	II. negyedév	01_R_A	203	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			N	N	N	558 282	558 282	4219	I	I	I	I	I	N	I	Nettó finanszírozás utalványa hiányzik, gazdálkodási jogköriök, hatáskörök gyakorlása nem szabályszerű. Gazdasági esemény elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlákon történt.	Az Áht.36.§. 37.§. 38.§, Ávr. 52.§-58.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. 499. száma nem használható, sem az Áht.16. sz. melléklete, sem a Számrend nem tartalmazza. Áht. 16. sz. melléklete szerinti száma számok használata szükséges.	I	
B_01_01	IMJ	IV. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettósítási különbözet	I	I	I	I	I	233 363	233 363	365151	I	I	I	I	I	N		Bérlőfizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
B_02_012	IMJ	IV. negyedév	01_R_A	146	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. 11. nap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettósítási különbözet	I	I	I	I	I	268 720	268 720	365152	I	I	I	I	I	N		Bérlőfizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
B_03_01	IMJ	IV. negyedév	01_R_A	53	Kínostáron kívüli fennmaradások	4	008/2016.	Bankszámlakivonat	Zárás						17 373	17 373	331111	I	I	I	I	I	I				M	

  
Ellenőrzés végzők aláírása

  
Ellenőrzési szerv vezetőjének aláírása





Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogalkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvei							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/NJ/LKJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorainak száma	Útlap sorainak megnevezése	Útlap sorainak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati száma száma (minta sítél könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, becsorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsőben megfigyelhető és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő/ hiányzó/ igényel (M/J)	Megjegyzés/Megfigyelés	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlegi, Minta értékelése: megfelelő/ hiányzó/ igényel (M/J)	
01_01_01	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5	-	-	Kiadási előirányzat/Törvény szerinti illetmények, munkabérek						12 810 000	8802000	051101111	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók át, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_02	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5	-	-	Kiadási előirányzat/Törvény szerinti illetmények, munkabérek						12 810 000	250000	051101112	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók át, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_03	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5	-	-	Kiadási előirányzat/Törvény szerinti illetmények, munkabérek						36 000	36 000	051101119	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata az előirányzat módosítását hiányzik. Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók át, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_04	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6	-	-	Kötelezettségvállalás törvény szerinti munkabérekre	I	I				8 802 000	8 802 000	0511012111	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók át, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_05	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7	fj_201605_18_18 116_821056_3_2 0160601	Főszámlatétel	Alapilletmények K.né	I	I	I	I	I	308 626	308 626	0511012211	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók át, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_06	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8	943/II/2015, 944/II/2015, 101/II/2016	Értékelés illetményelőirányzatot közalkalmazotti jogviszonyban, kivétel módosítása közalkalmazotti jogviszonyban.	Kötelezettségvállalás törvény szerinti munkabérekre	I	I				9 200 000	9 200 000	0511012311	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók át, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_07	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	073/2016 N	Bankszámlakivonat /Önkormányzat/	Alapilletmények H.né	I	I	I	I	I	291 400	291 400	051101311	I	I	I		I	N	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) rendelet szerinti történet.Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében! Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári érvényesítő alapján történik, negyedéves egyenlő dokumentumok bemutatása szükséges. Áhsz. 44.(4) és (5) bekezdés. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_08	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	073/2016 N	Bankszámlakivonat /Önkormányzat/	Alapilletmények K.né	I	I	I	I	I	308 627	308 627	051101311	I	I	I		I	N	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) rendelet szerinti történet.Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében! Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári érvényesítő alapján történik, negyedéves egyenlő dokumentumok bemutatása szükséges. Áhsz. 44.(4) és (5) bekezdés. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_09	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	073/2016 N	Bankszámlakivonat /Önkormányzat/	Alapilletmények T.né	I	I	I	I	I	129 000	129 000	051101311	I	I	I		I	N	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) rendelet szerinti történet.Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében! Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári érvényesítő alapján történik, negyedéves egyenlő dokumentumok bemutatása szükséges. Áhsz. 44.(4) és (5) bekezdés. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_10	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	073/2016 N	Bankszámlakivonat /Önkormányzat/	Egyéb kötelező pótlók K.né	I	I	I	I	I	68 573	68 573	051101314	I	I	I		I	N	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) rendelet szerinti történet. Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében! Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári érvényesítő alapján történik, negyedéves egyenlő dokumentumok bemutatása szükséges. Áhsz. 44.(4) és (5) bekezdés. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_01_11	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10	073/2016 N	Bankszámlakivonat /Önkormányzat/	Bétkompenzáció T.né	I	I	I	I	I	2 900	2 900	051101319	I	I	I		I	N	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) rendelet szerinti történet. Nyilvánlati száma alibontása nem megfelelő.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében! Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári érvényesítő alapján történik, negyedéves egyenlő dokumentumok bemutatása szükséges. Áhsz. 44.(4) és (5) bekezdés. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_02_01	IKJ	II. negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	5	-	Társulási Tanács határozat	Jubileumi jutalom előirányzata						2 178 000	2 178 000	0511061	I	N	I		I	I	I	Társulási Tanács határozata hiányzik.	Határozat felhívása szükséges.	M	

 Ellenőrzést végzők aláírása  
 Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

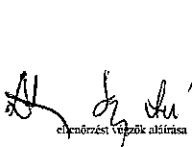
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai					Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptevényei										Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (B/D/K/J/M/N/K/J)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep sorának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszere? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszere? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszere? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályszere? Igen/Nem (I/N)	Utárlányozás szabályszere? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nylvántartási száma száma (minta réti könyvelése)	Teljesítés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Létesítés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélé? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfélé? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfélé? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettség-vállalás, Minta értékelési megfélé /értékelési igény (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelési megfélé /értékelési igény (M/T)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28					
01_02_02	IKJ	II. negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	7	229/2016.	határozat	Kötelezettségvállalás jubileumi jutalomra	I	I	I	I	I	582 500	582 800	05110622	I	I	I			N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I					
01_02_03	IKJ	II. negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	10	007/2016.	Bankzámlakivonat	Jubileumi jutalom	I	I	I	I	I	387 562	582 800	0511063	I	I	I			I	M			M					
01_03_01	IKJ	II. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10		Kiosztási jegyzék	Erzsébet utalvány H.-né	I	I	I	I	I	8 000	05110733	I	I	I			I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I					
01_03_02	IKJ	II. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10		Kiosztási jegyzék	Erzsébet utalvány K.-né	I	I	I	I	I	8 000	05110733	I	I	I			I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I					
01_03_03	IKJ	II. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10		Kiosztási jegyzék	Erzsébet utalvány T.-né	I	I	I	I	I	8 000	05110733	I	I	I			I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I					
01_04_01	IKJ	II. negyedév	01	10	Egyéb költségértékelések	5		Társulási Tanács határozata	Előirányzat mód. SNI						30 000	30 000	0511101	I	N	I			I	I	I	Előirányzat módosítás dokumentuma hiányzik.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges.	I				
01_05_01	IKJ	II. negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	5			Előirányzat szabadságmegváltás						372 000	372 000	05111319	I	I	I			N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I					
01_05_02	IKJ	II. negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	6			Kötelezettségvállalás	I	I				372 000	372 000	051113219	I	N	I			I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				
01_06_01	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	5			Előirányzat mód. SNI						30 000	0512211	I	N	I			I	N	I	I	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. A Srt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt törleő alátámasztása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I					
01_06_02	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	6	2016. április 20-án kelt	Megbízási szerződés	Megbízási díj F. E.	I	N				80 000	40 000	05122211	I	I	N			I	N	I	Pénzügyi ellenjegyzés a szerződésről hiányzik. Szerződés szerinti összeg éves szinten nem egyezik a kötelezettségvállalás összegével. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				
01_06_03	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	6	2016. április 20-án kelt	Megbízási szerződés	Kötelezettség vállalt megbízási díj F. E. 5. b	I	N				30 000	30 000	05122211	I	I	I			I	N	I	Pénzügyi ellenjegyzés a szerződésről hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				
01_06_04	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	7	2016. április 20-án kelt	Megbízási szerződés	Kötelezettség vállalt megbízási díj F. E. 5. b	I	N	N	I	I	30 000	30 000	05122211	I	I	I			I	N	I	Pénzügyi ellenjegyzés a szerződésről hiányzik. Teljesítésigazolás hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				
01_06_05	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	10	01_201605_18_18 116_821056_3_2 0166601	Könyvelési értesítő	Megbízási díj F. E.	I	N	N	I	I	30 000	30 000	0512231	I	I	I			I	N	I	Pénzügyi ellenjegyzés a szerződésről hiányzik. Teljesítésigazolás hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti bontások tovább, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				
01_07_01	IKJ	II. negyedév	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	5			Repr. Előirányzat						30 000	30 000	0512318	I	N	I			I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				
01_08_01	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5			Szociális hozzájárulási adó						3 305 000	05211	I	N	I			I	N	I	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más finanszírozási kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti száma számok használatára szükséges.	I				

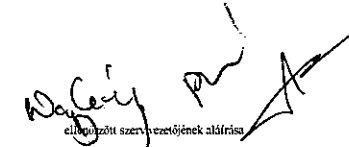
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkövető, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapvetései							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (MSJ/IKJ/MSJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap sorának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utasítások szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma (minta 1H11 könyvelése)	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, beszerzés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Külső megállapítások és javaslataik	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megvalósult/ nem megvalósult (M/N)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_08_02	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5		-	EHO							48 000	05213	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Határozat feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_03	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5		-	Kifizetői SZJA							51 000	05219	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Határozat feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_04	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_18 116_821056_3_2 0151220	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás Szociál. a. H.-né	I	I	I	I	I	78 678	78 678	052221	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_05	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_18 116_821056_3_2 0151220	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás Szociál. a. K.-né	I	I	I	I	I	101 844	101 844	052221	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_06	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_18 116_821056_3_2 0151220	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás Szociál. a. T.-né	I	I	I	I	I	33 858	33 858	052221	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_07	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_18 116_821056_3_2 0151220	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás rep. EHO	I	I	I	I	I	1 550	1 550	052223	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_08	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_18 116_821056_3_2 0151220	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás Cégtelefon EHO	I	I	I	I	I	205	205	052223	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_09	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_18 116_821056_3_2 0151220	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás Cégtelefon EHO	I	I	I	I	I	18	18	052223	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_10	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201603_18_18 116_821056_3_2 0160402	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás munkáltatói SZJA H.-né	I	I	I	I	I	2 856	2 856	052227	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_11	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201603_18_18 116_821056_3_2 0160402	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás munkáltatói SZJA K.-né	I	I	I	I	I	2 856	2 856	052227	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_12	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201603_18_18 116_821056_3_2 0160402	Főszámlafeljes	Kötelezettségvállalás munkáltatói SZJA T.-né	I	I	I	I	I	2 856	2 856	052227	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_08_13	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LÁP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatszolgáltatás	nettó finanszírozás	Szociális hozzájárulási adó II.-né jubileumi jutalma	I	I	I	I	I	157 356	157 356	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_08_14	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LÁP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatszolgáltatás	nettó finanszírozás	Szociális hozzájárulási adó II.-né	I	I	I	I	I	78 678	78 678	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I

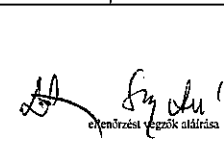
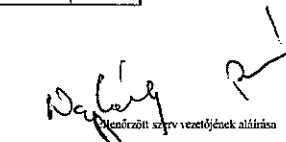
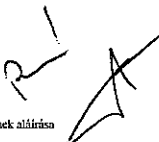
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfeltételei							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/AM/KJ)	Iddszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep onlópa-nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Költségtérítésg-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékelésszabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvvizsgáló nyilvántartási száma száma (minta értékelésével)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létrejés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon-vizsgálatok, Jogok és költségtérítésségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások és javaslatok, táblázat: Minta értékelése: megfelelő Antikézelési igényt (M/D)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés: Minta értékelése: megfelelő Antikézelési igényt (M/D)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_08_15	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Szociális hozzájárulási adó K-né	I	I	I	I	I	101 844	101 844	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_16	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Szociális hozzájárulási adó T-né	I	I	I	I	I	35 613	35 613	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_17	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Szociális hozzájárulási adó F.E.	I	I	I	I	I	7 290	7 290	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_18	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	EHO H-né	I	I	I	I	I	1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_19	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	EHO K-né	I	I	I	I	I	1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_20	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	EHO T-né	I	I	I	I	I	2 570	2 570	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_21	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	EHO cégtelefon	I	I	I	I	I	269	269	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_22	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Munkáltatói SZJA H-né	I	I	I	I	I	1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_23	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Munkáltatói SZJA K-né	I	I	I	I	I	1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_24	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Munkáltatói SZJA T-né	I	I	I	I	I	1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_08_25	IKJ	II. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	ADATKOZLO LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. hónap 15/A 2.3. számú adatlapon	nettó finanszírozás	Munkáltatói SZJA cégtelefon	I	I	I	I	I	149	149	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	

  
ellenőrzést vezető aláírása

  
ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvei							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/M/J/K/J)	Műszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorinak megnevezése	Úrlap oldal-szám- ának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség- vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékpapír- átviteli szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgálat szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (minta sétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létrehozás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon- viszonyok, Jogok és kötelezeti- ségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, beszerzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelező megállapítások és javaslatok, táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igénytel (M/J)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igénytel (M/J)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_09_01	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	5		-	Előirányzat folyóirat beszerzés						40 000	40 000	0531114	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Határozat feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_09_02	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	5		-	Előirányzat szakmai anyag beszerzés (juttatások)						40 000	150 000	0531119	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Határozat feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_09_03	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	5		-	Előirányzat mód.4. Szakmai tev.célvág. szolg.							1 630	0531119	I	N	I		I	N	I	Előirányzat módosítás dokumentuma hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Szr. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő ártámasztása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_09_04	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	6		-	Kötelezettségvállalás 2016. évi folyóirat beszerzés	N	N					38 000	05311214	I	N	I		I	N	I	Kötelezettségvállalás dokumentuma hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Szr. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő ártámasztása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_09_05	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	6		-	Kötelezettségvállalás 2016. évi szakmai anyag beszerzés	N	N					50 000	05311219	I	N	I		I	N	I	Kötelezettségvállalás dokumentuma hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Szr. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő ártámasztása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_09_06	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	7	160004331	Számla	Kötelezettségvállalás Óvodai vez. és nev.mód. tanácsadó	I	I	I	I	I	21 945	16 900	05311224	I	I	I			N	I	Gazdasági esemény téves nyilvántartási számlán került elszámolásra. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Szakmai anyag beszerzés üzemeltetési anyagként került elszámolásra. Javítás szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_09_07	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10	012/2016.	Bankszámlakivonat	Óvodai vez. és nev.mód. tanácsadó	I	I	I	I	I	21 945	16 900	0531134	I	I	I		I	N	I	Gazdasági esemény téves nyilvántartási számlán került elszámolásra. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Szakmai anyag beszerzés üzemeltetési anyagként került elszámolásra. Javítás szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_10_01	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5		-	Előirányzat íródeszkák						80 000	80 000	0531212	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_10_02	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5		-	Előirányzat tisztítószerek							150 000	0531219	I	I	N		I	N	I	Kötelezettség nem ovesztli a tisztítószerek előirányzatát, a pontosság nem megállapítható. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_10_03	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5		-	Előirányzat mód. Egyéb úz.anyag elcsökkt. pizitj növelése						71 971	0531219	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
01_10_04	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	6		-	Kötelezettségvállalás 2016. évi egyéb úz.anyagok beszerzése	N	N					107 876	05312219	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_10_05	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	7		-	Kötelezettségvállalás Füstök vásárlás /Óvodába Gyj. módab/	N	N	N	N	N		12 433	05312229	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Szr. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő ártámasztása szükséges. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I

 Gyula  
ellenőrzést végzők aláírása  
 Nagy  
ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  


Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hataskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Fennléti ellenőrzés alapfolyozói							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (N/L/K/J/M/K/J)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep osztályának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Fennléti ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékelési szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utólagos szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (F)	Könyvelési összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tudjonn-vázlatok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfeleltetés, becsorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsőben megállapítások és javaslatok, hiányok, Minta értékelési megfelelő /intézkedési igény (M/J)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelölés: Minta értékelése /intézkedési igény (M/J)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_10_06	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	7		-	Kötelezettségvállalás Tisztelt/Ászir vásárlás	N	N	N	N	N		9 827	05312229	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_10_07	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	006/2016.	Bankszámlakivonat	Irodaszerv vásárlás	I	I	I	I	I	21 110	16 622	0531232	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_10_08	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	pk1609110024	kiadási pénztárbizonylat	Munkaadó vásárlás T. N. hűtő részére 10000+ad	I	I	I	I	I	16 990	10 000	0531235	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Munkaadó jutási szabályozó alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I
01_10_09	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	013/2016.	Bankszámlakivonat	Lapadatok vásárlás	I	I	I	I	I	22 192	17 474	0531239	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_01	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	5		-	Előirányzat mód.10. áramdíj el. növelése K. G.-re köz. törzskönyv							10 000	0533111	I	N	I		I	N	I	Előirányzat módosítás alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_02	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	5		-	Előirányzat mód.10. áramdíj el. növelése K. G.-re köz. törzskönyv						1 100 000	1 100 000	0533112	I	I	I		I	N	I	Társasági Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Határozat felülvizsgálata szükséges. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_03	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	5		-	Előirányzat mód.6.gázdíj el. növelése maradványra							467 682	0533112	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_04	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	6		-	2016. évi előirányzat mód.6.gázdíj el. növelése végleges közzetér díj	N	N					1 403 600	05331212	I	N	I		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_05	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	7		-	Kötelezettségvállalás Gázdíj 2016.02. hó	N	N	N	N	N		194 316	05331222	I	N	I		I	N	I	Kötelezettségvállalás alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_06	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	7		-	Kötelezettségvállalás	N	N	N	N	N		305 246	05331231	I	N	I		I	N	I	Kötelezettségvállalás alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Alapdokumentum felülvizsgálata szükséges. A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_07	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	10	1/2016.	Bankszámlakivonat	Áramdíj 2015.11.24-12.22.	I	I	I	I	I	27 923	22 338	0533131	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_08	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	10	005/2016.	Bankszámlakivonat	Gázdíj, 2016. 01. hó	N	N	I	I	I	285 793	224 776	0533132	I	I	I		I	N	I	Szerződés hiányzik. Az utólagos a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenőrzési dátuma későbbi, mint a számla kelte. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Szerződés felülvizsgálata szükséges. Az Ábr. 36. § 37.§. Ábr. 52.§-56.§ foglaltak szerinti szükséges eljárni. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_11_09	IKJ	II. negyedév	01	36	Közzetér díjak	10	033/2016.	Bankszámlakivonat	Vízdíj 2016.05.01-2016.05.31-ig 1. részszámla	I	I	I	I	I	5 255	4 138	0533134	I	I	I		I	N	I	Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	
01_12_01	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	5		-	Előirányzat Vásárolt élelmiszer						2 781 000	2 781 000	053321	I	N	I		I	I	I	Társasági Tanács határozata hiányzik.	Határozat felülvizsgálata szükséges.	M	
01_12_02	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	6		-	Kötelezettségvállalás 2016. évi vásárolt élelmiszer	N	N					2 781 000	0533221	I	N	I		I	N	I	Szerződés hiányzik. Jogkörök, hataskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvántartási száma alibontás nem megfelelő.	Szerződés felülvizsgálata szükséges. Az Ábr. 36. § 37.§. Ábr. 52.§-56.§ foglaltak szerinti szükséges eljárni. Az Ábr. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti az egységes számlatörzskönyv megnevezésű előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerinti számlákra további, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használatára szükséges.	I	

Ellenőrzött szerv vezetője aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelű							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ISM/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Utárlásigazolás szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (UN)	Létrehozás megvalósult? Igen/Nem (UN)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (UN)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (UN)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (UN)	Megjegyzetés, besorolás megvalósult? Igen/Nem (UN)	Külsőben megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megvalósult /intézkedést igényel (NY)	Megjegyzés/Megállapítás	Számlás jogszabályok/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megvalósult /intézkedést igényel (NY)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_12_03	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	7	-	-	Kötelezettségvállalás Óvodai élelmiszer, 2015. 12. hó	N	N	N	N	N	198 411	0533222	1	N	1	1	1	N	1	1	Kötelezettségvállalás alapdokumentuma hiányzik. Jogköri, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Számla felhívása szükséges. Az Áht.36 §. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_12_04	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	7	-	-	Kötelezettségvállalás Óvodai élelmiszer díja, 2016.03. hó	N	N	N	N	N	264 899	0533222	1	N	1	1	1	N	1	1	Kötelezettségvállalás alapdokumentuma hiányzik. Jogköri, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Számla felhívása szükséges. Az Áht.36 §. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_12_05	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	10	013/2016.	Bankzámlakivonat	Óvodai élelmiszer 2016. 01. hó	N	N	1	1	1	440 074	346 515	053323	1	1	1	1	N	1	1	Számlán szereplő cím nem egyezik meg az Óvoda címével. Kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi mint a számla kelt.	A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események szabályszerűen kiöltött bizonylattal történő állományzása szükséges. Az Áht.36 §. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	1
01_12_06	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	10	018/2016.	Bankzámlakivonat	Óvodai élelmiszer 2016. 02. hó	N	N	1	1	1	387 968	305 487	053323	1	1	1	1	N	1	1	Számlán szereplő cím nem egyezik meg az Óvoda címével. Kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi mint a számla kelt.	A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események szabályszerűen kiöltött bizonylattal történő állományzása szükséges. Az Áht.36 §. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	1
01_12_07	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	10	025/2016.	Bankzámlakivonat	Óvodai élelmiszer díja 2016. 04. hó	N	N	1	1	1	451 232	355 301	053323	1	1	1	1	N	1	1	Számlán szereplő cím nem egyezik meg az Óvoda címével. Kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi mint a számla kelt.	A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események szabályszerűen kiöltött bizonylattal történő állományzása szükséges. Az Áht.36 §. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	1
01_13_01	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	Továbbképzés díja						120 000	120 000	0533711	1	N	1	1	N	1	1	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_02	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	Építésköltségek érvényesítése						113 000	113 000	0533711	1	N	1	1	N	1	1	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_03	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	Előirányzat bejárók gyermekét nevelési megállapodás alapján						2 112 000	2 112 000	0533713	1	N	1	1	N	1	1	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_04	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	6	-	-	Kötelezettségvállalás 2016. évi államháztartási szolgáltatás	N	N				25 000	25 000	05337219	1	N	1	1	N	1	1	Szerződés hiányzik. Jogköri, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Számla felhívása szükséges. Az Áht.36 §. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_05	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	7	-	-	Kötelezettségvállalás Pénzforgalmi jutalék	N	N				16 508	05337222	1	N	1	1	1	N	1	1	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum felhívása szükséges. A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylattal történő állományzása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_06	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	8	-	-	Kötelezettségvállalás	N	N				72 000	05337239	1	N	N	1	N	N	1	1	Alapdokumentum felhívása szükséges. A Szt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylattal történő állományzása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	Számla felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_07	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	006/2016.	Bankzámlakivonat	Csiksergő Óvoda vagyontulajdonosai, 2016.02.01-2017.01.31.	1	1	1	1	1	72 497	72 497	0533731	1	1	1	1	N	1	1	Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1
01_13_08	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	002/2016.	Bankzámlakivonat	Huák díj szállítása, 2015.10.01-12.31.	1	1	1	1	1	6 020	4 740	0533739	1	1	1	1	N	1	1	Nyilvántartási száma alibontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatípusban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	1

Ellenőrzés végzők aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása



Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Minta	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/M/J/K/J)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep sorának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgálat szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Külsőre megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/J)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/ajánlat	Jelölés: Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/J)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_13_09	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10	003/2016.	Bankszámlakivonat	Hulladék begyűjtés, 2015. 12. hó	I	I	I	I	I	3 810	3 000	05337739	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_01	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	5			Előirányzat Választott élelmiszer díja						762 000	762 000	0535112	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_02	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	5			Előirányzat díj						697 000	697 000	0535112	I	N	I		I	N	I	Társulási Tanács határozata hiányzik. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Határozat felhívása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_03	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	6			Kötelezettségvállalás 2016. évi előirányzat élelmiszer díja	N	N					750 870	053512121	I	N	N		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum felhívása szükséges. A Sz. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt törzsi alátámasztása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_04	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	7	VA1002	Számla	Kötelezettségvállalás Óvodai élelmiszer 2016. 01. hó	N	N	I	I	I	93 559	93 559	053512221	I	I	I		I	N	I	Szerződés hiányzik. Jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Szerződés felhívása szükséges. Az Áht.36.§. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_05	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	8			2016. évi előzetesen felszámított Általános forgalmi adó							453 501	053512321	I	N	N		I	N	I	Alapdokumentum hiányzik. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Alapdokumentum felhívása szükséges. A Sz. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt törzsi alátámasztása szükséges. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_06	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	001/2016	Bankszámlakivonat	Általános 2015.11.24-12.22.	I	I	I	I	I	27 923	5 585	05351321	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_07	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	002/2016.	Bankszámlakivonat	Hulladék szállítása, 2015.10.01-12.31.	N	N	I	I	I	6 020	1 280	05351321	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő. Időbeli elhatárolás szükséges, de nem történt meg.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges. Az Áht.36.§. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
01_14_08	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	003/2016.	Bankszámlakivonat	Hulladék begyűjtés, 2015. 12. hó	N	N	I	I	I	3 810	810	05351321	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő. Időbeli elhatárolás szükséges, de nem történt meg.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges. Az Áht.36.§. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni.	I
01_14_09	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	004/2016.	Bankszámlakivonat	Invitel internetdíj 2016.01. hó, telefondíj 2015.12. hó	I	I	I	I	I	13 968	2 970	05351321	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_10	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	013/2016	Bankszámlakivonat	Óvodai élelmiszer 2015. 12. hó	N	N	I	I	I	440 074	53 571	05351321	I	I	I		I	N	I	Szerződés hiányzik. Jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Szerződés felhívása szükséges. Az Áht.36.§. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_11	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	005/2016	Bankszámlakivonat	Gázdíj, 2016. 01. hó	N	N	I	I	I	285 793	60 690	05351321	I	I	I		I	N	I	Szerződés hiányzik. Jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Szerződés felhívása szükséges. Az Áht.36.§. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_12	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	025/2016.	Bankszámlakivonat	Invitel telefondíj (16.04.01-04.30-ig), internetdíj (16.05.01-05.31-ig)	I	I	I	I	I	13 967	2 970	05351321	I	I	I		I	N	I	Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák kizárólag a 15. sz. melléklet szerint bonthatók tovább, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
01_14_13	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó	10	025/2016.	Bankszámlakivonat	Óvodai élelmiszer díja 2016. 04. hó	N	N	I	I	I	451 232	95 931	05351321	I	I	I		I	N	I	Szerződés hiányzik. Jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. Nyilvánlati számla alibontása nem megfelelő.	Szerződés felhívása szükséges. Az Áht.36.§. 37.§., Ávt. 52.§-56.§ foglaltak szerint szükséges eljárni. Az Áht. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatartóiban meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I

Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása



Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői								Minta értékelése				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KKJ/AMJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep sorának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványzás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási száma száma (minta sorszáma)	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Külsőbeni megállapítások és leírások Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igény (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlegi Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igény (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
04_01_01	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	5		2015. évi beszámoló	Előirányzat pénzmegmaradvány						467 682	467 682	0981311	I	N	I		I	I	I		Társulási Tanács határozata hiányzik.	Határozat feltöltése szükséges. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges.	M	
04_01_02	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6		2015. évi beszámoló	Követelés pénzmegmaradvány igénybevétele						467 682	467 682	0981312	I	I	I		I	N	I		Követelés könyvelése korábbi dátummal történt mint az előirányzatok részlete. Nyilvántartási száma albitonitása nem megfelelő.	Követelés könyvelése korábbi dátummal történt mint az előirányzatok részlete. Nyilvántartási száma albitonitása nem megfelelő.	I	
04_01_03	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8		vegyes könyvelés	Pénzmegmaradvány igénybevétele				N		N	467 682	467 682	0981313	I	N	I		I	I	I		Társulási Tanács határozata hiányzik. Belső szabályzatban a bevételek teljesítését igazolólatok iratát elő, a gyakorlatban ez nem valószínű meg.	Határozat feltöltése szükséges. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni.	I
04_02_01	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	5			Előirányzat irányítószervi támogatás						25 415 000	25 415 000	098161	I	N	I		I	I	I		Társulási Tanács határozata hiányzik.	Határozat feltöltése szükséges. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges.	M	
04_02_02	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	5			Előirányzat mód. Irányítószervi támogatás							36 000		098161	I	N	I		I	I	I		Előirányzat módosítás dokumentuma hiányzik.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események bizonylatlalt történő átadására szükséges.	M
04_02_03	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	Követelés irányítószervi támogatás/nehézségi köl.						217 204	217 204	098162	I	I	I		I	N	I		Nyilvántartási száma albitonitása nem megfelelő.	Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egyéges számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
04_02_04	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	Követelés irányítószervi támogatás/nehézségi köl.						273 930	273 930	098162	I	I	I		I	N	I		Nyilvántartási száma albitonitása nem megfelelő.	Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egyéges számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
04_02_05	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	Követelés irányítószervi támogatás/nehézségi köl.						517 174	517 174	098162	I	I	I		I	N	I		Nyilvántartási száma albitonitása nem megfelelő.	Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egyéges számlakörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I	
04_02_06	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8		03/2016. Bankszámalkívonat	Irányítószervi támogatás			N		I	2 178 474	2 178 474	098163	I	I	I		I	I	I		Belső szabályzatban a bevételek teljesítését igazolólatok iratát elő, a gyakorlatban ez nem valószínű meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni.	I	
04_02_07	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	Irányítószervi támogatás/nehézségi köl.			N		N	233 363	233 363	098163	I	I	I		I	I	I		Belső szabályzatban a bevételek teljesítését igazolólatok iratát elő, a gyakorlatban ez nem valószínű meg. Nettó finanszírozás esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem valószínű meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Az Áht. 38. §, Ávt. 57. §-59. § foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
04_02_08	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	Irányítószervi támogatás/nehézségi köl.			N		N	272 218	272 218	098163	I	I	I		I	I	I		Belső szabályzatban a bevételek teljesítését igazolólatok iratát elő, a gyakorlatban ez nem valószínű meg. Nettó finanszírozás esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem valószínű meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Az Áht. 38. §, Ávt. 57. §-59. § foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
04_02_09	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	Irányítószervi támogatás/nehézségi köl.			N		N	582 282	582 282	098163	I	I	I		I	I	I		Belső szabályzatban a bevételek teljesítését igazolólatok iratát elő, a gyakorlatban ez nem valószínű meg. Nettó finanszírozás esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem valószínű meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.3 A teljesítés igazolás tartalma fejében leírta betartása szükséges. Teljesítésigazolást a bevételek teljes körére el kell látni. Az Áht. 38. §, Ávt. 57. §-59. § foglaltak szerint szükséges eljárni.	I	
B_01_01	IKJ	IV. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10		068/2016. Bankszámalkívonat	Gyermek szállítás	I	I	N	I	I	2 111 667	2 111 667	0533733	I	I	I		I	I			Megállapodás hiányzik, teljesítésigazolás hiányzik.		I	
B_02_01	IKJ	IV. negyedév	02	192	Tulajdonosi bevételek	8		068/2016. Bankszámalkívonat	Helyiség használati díj bevétele			I		I	200 000	200 000	09404339	I	I	I		I	I					M	
B_03_01	IKJ	IV. negyedév	04	18	Központi, irányítószervi támogatás	8		ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 12. Hónap	Irányítószervi támogatás/nehézségi köl.			I		I	235 624	235 624	098163	I	I	I		I	I					M	

Ellenőrzött végző aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

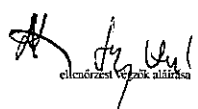
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései										Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap mezőinek száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Külföldi megállapítások és javaslatok, táblázat. Minta értékelése: megvalósult/antékedést igényel (M/N)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Értékelés: minta értékelése: megvalósult/antékedést igényel (M/N)		
B_04_01	IKJ	IV. negyedév	64	19	Központi irányítású szervi támogatás	8	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Irányító szervi támogatás/tervezési bér			I		I	268 720	268 720	098163	I	I	I		I						M	
A_01_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	49	Formipénztár	4	pk1609110005	Pénztárbizonylat	Vízmelegítő vásárlás OVI konyha	I	I	N	N	I	22 990	22 990	3211	I	I	I	I	N	I	I		Óvoda címe a számlán elterjedt törzskönyvben található címmel. 2016.02.16-án szerepel a pénztárban. 02.26-án visszajut számla és Számlával egy tekintet alá eső bizonylat ímet a tételről, teljesítésigazolás is ekkor történt. Bizonylat kelte későbbi, mint a kiadási pénztárbizonylat, illetve utalvány kelte	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.4 pontjában előírtak betartása, az Áht.36.§.37.§. Áht. 32.§-56.§ foglaltak szerinti eljárásrend alkalmazása szükséges.	I	
A_01_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	49	Formipénztár	4	pk1609110002	Pénztárbizonylat	Készpénzfutár			I		I	50 000	50 000	3211	I	I	I	I	I	I		M			M	
A_01_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	49	Formipénztár	4	pk1609110003	Pénztárbizonylat	Óvodai étkezés térítési díja 2016.01. hó			N		N	23 400	7 800	3211	I	I	I	I	I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik. Értékesítés térítési díj elszámolás és díjbemutató eljárásrendje nem szabályos. 2016. 02.19-i bevételi pénztárbizonylat mellékelés a bevételről összege: 02. 25-én kelt óvodai kelt a számla felépítés az ASZTROPOLUSZ alkalmazottjának kéri átadni, 04. 14-én kelt számla.	Áht.38.§. és Áht.57.§. szerinti eljárásrend alkalmazása szükséges. Srv. 165.§. betartása és a Pénzükezelési szabályzat 7. pontjában leírtak szerinti eljárásmod alkalmazása szükséges. Amennyiben a térítési díj pénztárba történő közvetlen befizetése a költséget által hiányos okból nem megadható, az a hatályos jogszabályoknak megfelelően meghibázott intézkedést dolgozni a befizetést egyidejűben történő számviteli bizonylat (nyugt) kiállítás mellett lehetőségek.	I	
A_01_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	49	Formipénztár	4	pk1609110007	Pénztárbizonylat	Elmaradt telefonos felhívás beírása:10012924054 I. 100152312510, 100155377644 számú számlák	N	N	N	I	I	7 676	7 676	3211	I	I	I	I	I	I	I	I		Eredeti számlákhoz köthető költségek eredménykimutatása hibás tartalmaz. Az Áht.36.§. 37.§. Áht. 52.§-56.§ foglaltak szerinti szükséges eljárás. Srv. 165.§. betartása és a Pénzükezelési szabályzat 7. pontjában leírtak szerinti eljárásmod alkalmazása szükséges.	I	
A_01_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	49	Formipénztár	4	pk1609110005	Pénztárbizonylat	Óvodai étkezés térítési díja 2016. 04. hó kifizetése			N		I	1 950	1 950	3211	I	N	I	I	I	I	I	I		Srv. 165.§. betartása és a Pénzükezelési szabályzat 7., 8., 9. pontjában leírtak betartása, alkalmazása szükséges.	I	
A_01_06	IMJ	II. negyedév	01_R_A	49	Formipénztár	4	pk1609110024	Pénztárbizonylat	Munkácsdó vásárlás T. N. J. részére 10000+44	I	I	I	I	I	12 700	12 700	3211	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	007/2016.	Bankszámlakivonat	Húzó M. A. 25. éves jubileum 1991.02.01-2016.02.01-ig	I	I	I	I	I	387 562	387 562	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	011/2016.	Bankszámlakivonat	Értékesítés Erősségek utalványok megrendelése 2016. I. félév	I	I	I	I	I	148 959	148 959	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	012/2016.	Bankszámlakivonat	Cikkszámú Óvoda irányítású szervi támogatás	I	I	I		I	2 000 000	2 000 000	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	012/2016.	Bankszámlakivonat	Óvodai vez. és szerv. módos. társaság	I	I	I	I	I	21 945	21 945	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	013/2016.	Bankszámlakivonat	Óvodai étkezés 2016. 01. hó	I	I	I	I	I	440 074	440 074	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_06	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	013/2016.	Bankszámlakivonat	Lapadótor vásárlás	I	I	I	I	I	22 192	22 192	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_07	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	024/2016.	Bankszámlakivonat	Hatalmát begyűjtés 2016. 05. hó	I	I	I	I	I	3 810	3 810	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_08	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	027/2016.	Bankszámlakivonat	F.E. gyűjtőpedagógiai egyenlítő díja	I	I	I	I	I	25 950	25 950	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_09	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	028/2016.	Bankszámlakivonat	Vízárak elszámolása 2015.10.21-2016.04.30-ig	I	I	I	I	I	16 341	16 341	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_10	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	031/2016.	Bankszámlakivonat	K.G. beszállítások igazolási költségvetés			I	I	I	10 000	10 000	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_11	IMJ	II. negyedév	01_R_A	53	Kincstárban kívüli forrászámok	4	034/2016.	Bankszámlakivonat	Irányítású szervi finanszírozás 2016.06.30-ig			I		I	2 178 474	2 178 474	331131	I	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_03_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nem. kül. av. felv. utalás 05. hó	N	N	N	N	N	233 363	233 363	365151	I	I	I	N	I	N		I	Bérlőkifizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
A_03_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nem. kül. av. felv. utalás 05. hó	N	N	N	N	N	233 363	272 218	365151	I	I	I	N	I	N		I	Bérlőkifizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
A_03_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 06. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nem. finans. leírás Kati külön utalás 05. hó	N	N	N	N	N	18 000	18 000	365151	I	I	I	N	I	N		I	Bérlőkifizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	

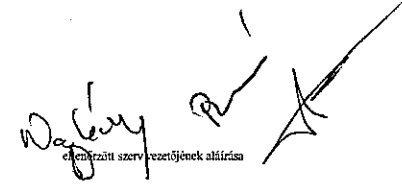
*[Handwritten signatures and notes]*  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Üzonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapintéyzési							Minta értékelése				
	Adatszolgáltatás megnevezése (I/LJ/TK/J/LJ/K/J)	Iőszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap sorának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Költségettség-vállalás szabályozása? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályozása? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályozása? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályozása? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályozása? Igen/Nem (I/N)	Üzonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tételei könyvelése)	Teljesítés megvalósulása? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósulása? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósulása? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósulása? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megvalósulása? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megvalósulása? Igen/Nem (I/N)	Külsőben megvalósítások és javadatok táblázata: Minta értékelése: megvalósul /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megvalósul /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_03_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Nettó munkabér 05. havi önk. utalja 2016.06.02.-igaz	N	N	N	N	N	540 282	540 282	365151	I	I	I	N	I	N	I	Bérfizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
A_03_05	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Ovi nettósítási köl.05. hó ma	N	N	N	N	N	233 363	233 363	365151	I	I	I	N	I	N	I	Bérfizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
A_03_06	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Ovi nettósítási köl.05. hó máj	N	N	N	N	N	233 363	272 218	365151	I	I	I	N	I	N	I	Bérfizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
A_03_07	IMJ	II. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A 2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. év 06. Hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Ovi nettó m. bér 05. hó	N	N	N	N	N	558 282	558 282	365151	I	I	I	N	I	N	I	Bérfizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
A_04_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	171	Utaltatványok, bérletek és más hasonló késpénz-helyettesítő (iz. Ezer. Nem min.	4	01/2016	Bankzármókönyv	Ezereset Ezereset utaltatványok megnevezése 2016. 1. félév	I	I	I	I	I	148 959	144 000	3662	I	I	I	I	I	I	I	M		M	
A_04_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	171	Utaltatványok, bérletek és más hasonló késpénz-helyettesítő (iz. Ezer. Nem min.	5			Ezereset utaltatványok 2016. 01-02. hó							48 000	3662	I	N	N	I	I	I	I	I	Alapdokumentum, nyilvántartási hiányzik. Felhasználás során alkalmazott könyvviteli számla sem a Számháztanban, sem az Által. 16. sz. mellékletben nem szerepel.	Kiosztási jegyzék feltöltése szükséges. Az Által. 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
A_04_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	171	Utaltatványok, bérletek és más hasonló késpénz-helyettesítő (iz. Ezer. Nem min.	5			Ezereset utaltatványok 2016. 01-02. hó							48 000	3662	I	N	N	I	I	I	I	I	Alapdokumentum, nyilvántartási hiányzik. Felhasználás során alkalmazott könyvviteli számla sem a Számháztanban, sem az Által. 16. sz. mellékletben nem szerepel.	Kiosztási jegyzék feltöltése szükséges. Az Által. 16. sz. melléklet szerinti számla számok használata szükséges.	I
A_05_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	176	Eredménykimutatás bevételek aktív időbeli elhatárolása	5			2015. évi aktív időbeli elhatárolások leírása	AJE 2016. évi visszafizetés térítési díj					11 647	11 647	3713	I	N	N	I	I	I	I	I	Alapdokumentum hiányzik.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Srt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonyítékai történő alátámasztása szükséges	I
A_06_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5			2015. évi aktív időbeli elhatárolások leírása	Aktív időbeli elhatárolás visszafizetés biztosítás					6 041	6 041	3722	I	N	N	I	I	I	I	I	Alapdokumentum hiányzik.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Srt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonyítékai történő alátámasztása szükséges	I
A_07_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	181	Nemzeti vagyon indikátorok értéke	3			2014. évi rendelő mérleg	Nemzeti vagyon indikátorok értéke						997 340	411	I	I	I	I	I	I	I	M		M	
A_08_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	185	Pénzeszközök kivül egyéb eszközök indikátorok értéke és változásai	3/8			2014. évi rendelő mérleg	Pénzeszközök kivül egyéb eszközök indikátorok értéke						264 950	413	N	N	N	I	N	I	I	I	Alapdokumentum hiányzik. Pénzügyi ellenőrzés alapintéyzési nem megvalósultak.	Alapdokumentum feltöltése szükséges. A Srt. 165.§ betartása érdekében a gazdasági események bizonyítékai történő alátámasztása szükséges	I
A_09_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	187	Felhalmozott eredmény	5	13/A	Eredménykimutatás és űrlap 2015. évi beszámoló	eredménykimutatás	Felhalmozott eredmény					614 610	614 610	414	I	I	I	I	I	I	I	M		M	
A_10_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	189	Mérlegpozitív eredmény	5	12/A	Mérleg űrlap 2015. évi beszámoló	mérleg	Mérlegpozitív eredmény					614 610	614 610	416	I	I	I	I	I	I	I	M		M	
A_11_01	IMJ	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5			2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása					1 320 130	4421	I	N	N	N	I	N	I	I	I	Az önkormányzat a bérfizetést nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolásokról 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás felállítására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi juttatás egyéb költségek és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor. a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_11_02	IMJ	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5			2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	2015. decemberi bérlek elhatárolások visszafizetés szácho					214 380	4421	I	N	N	N	I	N	I	I	I	Az önkormányzat a bérfizetést nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolásokról 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás felállítására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi juttatás egyéb költségek és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor. a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_11_03	IMJ	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5			2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	2015. decemberi bérlek aktív időbeli elhatárolások visszafizetése					793 999	4421	I	N	N	N	I	N	I	I	I	Az önkormányzat a bérfizetést nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolásokról 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás felállítására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi juttatás egyéb költségek és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor. a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_11_04	IMJ	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5			2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	PJE 2016. évi visszafizetés áfa					65 326	4421	I	I	I	I	I	I	I	I	M		M	

Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvei						Minta értékelése				
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/L/K/J/M/L/K/J)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap osztály- nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Költségvetés- váltási szabályszervi? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszervi? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szabályszervi? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés szabályszervi? Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás szabályszervi? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létrehozás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon- viszonyok, Jogok és kötelezet- ségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, becsülés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külső megállapítások és javaslatok táblázat Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelölés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
A_11_05	IMU	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5		2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	PIE 2016. évi visszafizetés áramdíj							16 246	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_11_06	IMU	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5		2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	PIE 2016. évi visszafizetés áramdíj évi értékesítés díja 2015.12.01-12.31-ig							198 411	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_11_07	IMU	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5		2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	PIE 2016. évi visszafizetés áramdíj							14 587	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_11_08	IMU	II. negyedév	01_R_A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5		2015. évi passzív időbeli elhatárolások leírása	PIE 2016. évi visszafizetés áramdíj							7 740	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
B_01_01	IMU	IV. negyedév	01_R_A	145	Adott előleg	4	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Ovi nettósítási köl12. hó tav	I	I	I	I	I	233 363	233 363	365151	I	I	I	I	I	N		Bérkifizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
B_02_01	IMU	IV. negyedév	01_R_A	146	Adott előleg	5	ADATKÖZLŐ LAP 15/A.2.3. számú adatlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. évi 12. hónap	ADATKÖZLŐ LAP	Ovi nettósítási köl12. hó tav	I	I	I	I	I	268 720	268 720	365152	I	I	I	I	I	N		Bérkifizetés esetén nem alkalmazható könyvviteli számla.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében!	I	
B_03_01	IMU	IV. negyedév	01_R_A	49	Forintpénztár	8	PIE10991116001	Pénztárbihozonylat	Zárás						3 420	3 420	3211	I	I	I	I	I	I				M	
B_04_01	IMU	IV. negyedév	01_R_A	53	Kincstárnak kívüli forintszámlák	8	079/2016.	Bankcsekkalkuláció	Zárás						2 612 838	2 612 838	331131	I	I	I	I	I	I				M	
B_05_01	IMU	IV. negyedév	01_R_A	08	Beruházások, felújítások	8	ph1699110057	Pénztárbihozonylat	Komód vásárlás						17 008	21 600	151232	I	I	I	I	I	I		Készletértékelés tárgyi eszközök vásárlás. Alkalmazható vevői nem törleszt, pénztárbihozonylaton az összeg átírása hiányzik.			I
B_06_01	IMU	IV. negyedév	01_R_A	49	Forintpénztár	4	ph1699110015	Pénztárbihozonylat	Óvodai élelmiszer térítési díja 2016.11. hó			I		I	17 550	17 550	3211	I	I	I	I	I	I		Ált. 38. §. és Ávt. 57. §. szerinti eljárásrend alkalmazása szükséges. Szmv. 165. §. betartása és a Pénztárbihozonylat szabályzat 7. pontjában leírtak szerinti eljárásrend alkalmazása szükséges. Amennyiben a térítési díj pénztárbihozonylaton keresztül befizetése a kötelezett által bármely okból nem megoldható, az a hatályos jogszabályoknak megfelelően megbízott intézményi dolgozóval a befizetésről együttesen történő számviteli bizonylat (nyugta) kiállítás mellett lehetséges.	I		

  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

## ÉSZREVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS BEADVÁNY

Alulírott Nagy Károly elnök és dr. Lendvai Róbert jegyző Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás és az irányított költségvetési szerv nevében nyilatkozunk, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által 2016. évre vonatkozóan végrehajtott 343/2016. számú ellenőrzéssel kapcsolatban megküldött VAS-ÁHI/390-9/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre

észrevételt kívánok

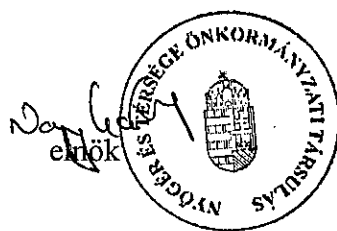
/

észrevételt nem kívánok\*

tenni.

\*a megfelelő aláhúzendő

Kelt: 2017. 04. 19.



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

**Nagy Károly** elnök

és

**dr. Lendvai Róbert** jegyző

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy


**Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás**

**(PIR azonosító: 820729)**

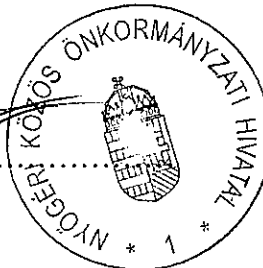
képviselőjében eljárva, a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, amelyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: *Nyőgér, 2017.04.19.*

.....  
*Nagy Károly*  
elnök



.....  
*[Signature]*  
jegyző



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

**Bozzay Lajos Gyuláné** intézményvezető

és

**dr. Lendvai Róbert** jegyző

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

**Nyőgérei Csicsergő Óvoda**

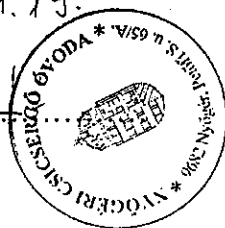
**(PIR azonosító: 821056)**

költségvetési szerv

képviselőjében eljárva, a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, amelyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: *Nyőgei, 2017. 04. 19.*

*Bozzay Lajos Gyuláné*  
intézményvezető



*[Signature]*  
jegyző

