



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/604-6/2020. iktatószámú levél  
1. számú melléklet  
Ellenőrzés száma: 177/2019.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Létavértes Városi Önkormányzat és az általa irányított  
költségvetési szervek 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL .....	20
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT .....	28
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR .....	37
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA .....	47
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	57
	ZÁRADÉK .....	58
	MELLÉKLETEK .....	59

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Létavértes Városi Önkormányzat	728560
Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal	373313
Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat	643944
Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési ház	643988
Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde	643999

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Létavértes Városi Önkormányzat	Bertóthy Csige Tünde / jegyző	Menyhárt Károly / polgármester	-
Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal	Bertóthy Csige Tünde / jegyző	Bertóthy Csige Tünde / jegyző	-
Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat	Bertóthy Csige Tünde / jegyző	Kulcs Istvánné / intézményvezető	-
Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési ház	Bertóthy Csige Tünde / jegyző	Pappné Szabó Mária / intézményvezető	-
Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde	Bertóthy Csige Tünde / jegyző	Harmati Zoltánné / intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bökönyiné Hőgye Edit / vizsgálatvezető	2019.07.01		ÖPSZEF/1158-1/2019.
Türkné Oláh Melinda / ellenőr	2019.07.01		ÖPSZEF/1158-1/2019.

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

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

#### **A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Létavértes Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Létavértes Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Létavértes Városi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Létavértesi Család és Gyermejjóléti Szolgálat, (a továbbiakban: Gyermejjóléti Szolgálat:),
- Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési ház (a továbbiakban: Könyvtár),
- Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Létavértes Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Roma Nemzetiségi Önkormányzat),
- Létavértes Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Román Nemzetiségi Önkormányzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),

- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG)
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az ellenőrzés során a ÖPSZEF/1158-10/2019. iktatószámom megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Áht. 168. § (2) bekezdése, Áht. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR K11 rendszer),
- a Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP).

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

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

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

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

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
728560	Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
373313	Közös Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
643944	Gyermekjóléti Szolgálat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
643988	Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
643999	Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. negyedév IMJ és Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 06. havi IKJ és 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a 06. havi IKJ, 12. havi IKJ, II. negyedév IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,

- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2020.04.03-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az **ÖPSZEF/604-4/2020.** iktatószámú kísérőlevél 1. számú mellékleteként kiküldött ellenőrzési jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra az Önkormányzat nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az **Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél** a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a gazdasági szervezettel rendelkező Közös Hivatal látja el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

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

A **könyvvizetés** kisebb hiányosságokkal megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait nem minden esetben tartották be, emiatt sérült a valóság számviteli alapelve, a bizonylati elv, bizonylati fegyelem.

A főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, a havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek azonban csak részben tettek eleget.

Az **adatszolgáltatási kötelezettségüket** nem minden adatszolgáltatásra vonatkozóan teljesítették a jogszabályban előírt határidőre.

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.



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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet (belső szabályozottság), az, integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer, valamint a kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Gyermekjóléti Szolgálat, Könyvtár, Óvoda	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kapcsán fogalmaztuk meg a legtöbb javaslatot. A pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, érvényesítés gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a zárlatra vonatkozó előírások sem minden esetben érvényesültek.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Gyermekjóléti Szolgálat, Könyvtár, Óvoda	A jogszabályban foglalt előírások betartása, a részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként. A havi, negyedéves, és éves könyvviteli zárlat során, az erre vonatkozó jogszabályok betartása.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatási kötelezettségüket nem minden adatszolgáltatásra vonatkozóan teljesítették a jogszabályi határidőre. Az adatszolgáltatások adatai egyező főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Gyermekjóléti Szolgálat, Könyvtár, Óvoda	Az adatszolgáltatási kötelezettség jogszabályi határidőre történő teljesítése.
4.	<b>Beszámoló</b> A 2019. évi éves beszámoló készítési kötelezettségének a Közös Hivatal, a Gyermekjóléti Szolgálat, a Könyvtár, és az Óvoda jogszabályi határidőre eleget tett. A mérleg sorai leltárral, és a könyvviteli zárlat során készített egyező főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az ellenőrzés az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérést tárt fel. A beszámolót a KGR-K11 rendszerben a jogszabályban előírt engedéllyel rendelkező személy készítette el. A jelentés elkészítéséig nem állt rendelkezésre a Magyar Államkincstár által jóváhagyott aláírt éves beszámoló.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Gyermekjóléti Szolgálat, Könyvtár, Óvoda	Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása.  A 2019. évi éves költségvetési beszámoló a jogszabályban foglaltak szerinti aláírása.

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

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Létavértes Városi Önkormányzat**  
Törzsszám: **728560**

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

Az ellenőrzés véleménye, hogy az **Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése csak részben történt**, és a jogszabályi előírásokat sem minden esetben tartották be. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítását követően, a belső kontrollrendszer egyes elemei – **integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, nyomon követési rendszer** - további fejlesztésre szorulnak az Önkormányzatnál.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét a Möt. 43. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően a Képviselő-testület rendelettel fogadta el, és a választást követően felülvizsgálata is megtörtént. Az SZMSZ megfelel a Möt. 53. § (1) bekezdés b), j), l) pontok tartalmi előírásainak.

A Nemzetiségi Önkormányzatok az Njt. 80. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően megkötötték az **Együtműködési Megállapodást** az Önkormányzattal.

A bemutatott Együtműködési megállapodások nem tartalmazzák az Njt. 80. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott iratkezelési feladatok ellátását és az f) pontjában meghatározott jelnyelvi és speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítását.

Az **Együtműködési megállapodásokban** az Njt. tv. 80. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatok elvégzésére jelöltek ki felelősöket, azonban az érvényesítési feladatokra kijelölt személy nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. A személyi változás miatti módosításokat nem vezették át az Együtműködési megállapodásokon, és nem jelöltek ki új felelőst a feladatok ellátására.

A 2019. évi választásokat követően az Együtműködési megállapodások felülvizsgálata 2020. 01. 30-án készült el, így nem tartották be az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat, mely szerint választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni az **Együtműködési megállapodást**.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kötöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodásokat**, a gazdálkodási feladataikat ellátó Közös Hivatallal, azonban azokat az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások ellenére az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Közös Hivatal rendelkezett az Önkormányzatra vonatkozó 2019.01.01-től hatályos az Szt. 14. § (3), (5) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Számviteli politikával**, valamint a Számviteli politika keretében elkészítendő:

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával,
- Eszközök és a források értékelési szabályzatával,
- Önköltségszámítási szabályzatával,
- Pénzkezelési szabályzattal.

A Közös Hivatal Önkormányzatra is vonatkozó **Számlarendjével** kapcsolatos megállapítások a jelentés III/2. részében, a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés rendjét a Közös Hivatal 2019.01.01-től hatályos, Gazdálkodási szabályzatában határozták meg. A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatával kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-h) pontjaiban meghatározott egyéb belső szabályzatokkal az Önkormányzatra vonatkozóan. A Közös Hivatal ezen szabályzataival kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Képviselő-testület a Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontjában kapott felhatalmazás alapján megalkotta az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályairól szóló 6/2012. (IV.24) ÖR számú rendeletét.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat betartották. A Hivatal Belső Kontrollrendszer szabályzata tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat az Önkormányzatra vonatkozóan.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírásokat nem tartották be, a Jegyző nem szabályozta az Önkormányzatra vonatkozóan a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra és működtetésre a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére. A Jegyző csak a Közös Hivatalra vonatkozóan alakította ki az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

#### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységére kialakításra és a Gazdálkodási szabályzatában írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. A 2019.01.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban elkészítették az Ávr. 52-59. §-aiban előírt felhatalmazásokat, kijelöléseket, illetve az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) pontjaiban meghatározott, a döntések dokumentumainak elkészítése és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenysége több esetben nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt, nem tartották be:

- a Gazdálkodási szabályzat II. pontjában foglalt "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat alkalmazása nem minden esetben megfelelően történik, mivel az írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozóan elkészült számlákra is helytelenül rávezetésre kerül.
- A bemutatott szerződéseket csak a polgármester írta alá, ezért nem tettek eleget az Áht. 37.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint "bankszámláról kifizetést és pénztári kifizetést csak az utalványozási joggal felruházott személyek aláírásával ellátott utalvány alapján lehet teljesíteni" ez a gyakorlat nem felel meg, mivel a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az érvényesítés és az utalványozás, így nem tartották be az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja a gyakorlatban a jelentés III/1. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok 2. pontjában leírtak alapján nem minden esetben volt biztosított.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat 2019. 01. 01-től hatályos szabályzatokban rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 29-30 §, 35 §-aiban előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, és az Info tv. 32-34. §-aiban és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét is teljesítette.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

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

A Bkr. 10. §-a szerint a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és külső szakértő bevonásával gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvvel, mely azonban nem tartalmazza az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságokat.

A belső ellenőrzésre vonatkozó 2019. évi éves ellenőrzési tervet és a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést a Jegyző jóváhagyta, a Bkr. 32. § (4) bekezdés és a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt előírások betartását – az ellenőrzési terv és jelentés Képviselő-testületi jóváhagyását – képviselő-testületi határozatokkal igazolták.

A jegyző nem tett eleget a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak, mivel az általa kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozatot nem küldte meg az irányító szerv vezetőjének, ezáltal a zárszámadás keretében nem került elfogadásra.

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

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre nem történt meg. Az adatszolgáltatások 2019.07.23-án kerültek feladott állapotba.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt. A mintavételezés során vizsgált nyilvántartások vezetésével kapcsolatban megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartásában egyes bizonylatok adatait összevontan rögzítették.

A 06. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat könyveléssel és költségvetési rendelettel történő egyeztetése során megállapítást nyert, hogy az adatszolgáltatásban módosított előirányzatként elszámolt összeget, a 2019. évi költségvetés módosításáról szóló Létavértes Városi Önkormányzat 14/2019. (V.30) ÖR rendelete nem támasztja alá, nem tartották be az Áht. 34. §-ában foglalt előírásokat.

A 2019. évi 05. havi bérkönyvelés ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében előállított bérfelhasználási összesítő és a könyvelésben kimutatott bér és járulék összege több nyilvántartási számra és COFOG-ra vonatkozóan eltér egymástól. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat nem tartották be, mivel a 05. havi bérelszámolással kapcsolatos személyi juttatások és járulékok nyilvántartási számláin a

teljesítés összege nem minden esetben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítő alapján került nyilvántartásba vételre.

A II. negyedéves mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgálat tárgyát képezte a 3311 – Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számla főkönyvi kivonatban szereplő időszaki nyitó és időszaki záró egyenlegének analitikával történő egyeztetése.

Megállapítást nyert, hogy a 06. havi időközi költségvetési jelentésben és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő 3311. főkönyvi számla záró egyenlege 218.482.496,- Ft, mely eltér a 2019. június 28-ai záró bankszámlakivonatok egyenlegétől. A 2019. június 28-ai záró bankszámlakivonatok egyenlege 219.249.550,- Ft, így az eltérés összege 767.054,- Ft.

Nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét. A hiba a II. negyedéves adatszolgáltatást követően helyesbítésre került, a 2019. évi beszámoló mérlegében kimutatott pénzkészletek egyező analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § -ában meghatározott évközi zárlati feladatokra vonatkozó megállapítások:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes nyilvántartási és könyvviteli számláinak egyenlege eltért a 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokat alátámasztó főkönyvi kivonat nyilvántartási és könyvviteli számláin szereplő értéktől. Nem végezték el az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírása szerint, az elszámolási időszakokat követően a könyvviteli számlák, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. mellékletben meghatározott kötelező egyezőségek teljesültek.
- Nem tartották be Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel évközben nem végezték el az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Betartották be az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A 2019. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, és azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

**A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető illetve nem intézkedtek azok javításáról, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

#### A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

A Közbenső táblázatban tett javaslat alapján a 363. Azonosítás alatt álló tételek, és a 36711331. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlákat érintően a javításokat elvégezték, de nem az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően. A lezárt időszakot érintő hibákat, a hibát okozó tétel visszakönyvelése nélkül javították.

#### A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

A 2018 decemberében kiállított számla teljesítésére 2019 márciusában került sor, a követelés összege azonban a nyitó követelésállományban nem szerepel, a teljesítéssel egyidejűleg utó-

lag történt a nyilvántartásba vétele, nem tettek eleget az Áhsz. 43.§ (4) bekezdésében foglaltaknak.

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

Több esetben nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában meghatározott bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, az alábbi hiányosságok miatt:

- több számla nettó értéke és Áfa tartalma egy összegben került lekönyvelésre, ez a gyakorlat nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak,
- a bérlőkönyvelés pénzforgalom nélkül elszámolt tételeinek ellenőrzéséhez becsatolt dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy a kerekítési különbözetként elszámolt összeget nem támasztja alá az aktuális *Adatközlőlap nettófinanszírozáshoz* elnevezésű tábla.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat és a Közbenső táblázat alapján végrehajtott intézkedéseket az 1/1. számú melléklet tartalmazza.**

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

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre nem történt meg. Az adatszolgáltatások 2020.02.06-án kerültek feladott állapotba, melyek főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az **Áhsz. 22. § (1) bekezdésében** foglalt előírásoknak megfelelő, a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához **csak részben** került összeállításra olyan leltár, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A költségvetési beszámoló mérlegében szereplő záró egyenleg leltárral történő alátámasztása minden mérlegSORRA vonatkozóan biztosított.

- egyeztetéssel készült leltár a könyvviteli mérlegben értékkel és értékkel nem szereplő, használt tárgyi eszközök és a részesedések vonatkozásában, melyek az ASP KATI programból előállított analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek,

- a készletek, a pénzeszközök, költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre, a forgótőke elszámolása, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása, az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása, a saját tőke, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások leltározása egyeztetéssel történt, mely összegeket a leltárhoz becsatolt dokumentumok egyezően alátámasztanak,

- a költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre, a más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, a más fizetendő általános forgalmi adó, a kapott előlegek, más szervezetet megillető bevételek elszámolása, és a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegSOROK ÖSSZEGÉRŐL készült leltár, azonban ezen összegek nem kerültek analitikus nyilvántartással alátámasztásra, vagy a bemutatott analitika azt nem támasztja alá.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározását 3

évente kell elvégezni. Az Önkormányzat által bemutatott nyilatkozat alapján 2017.12.31-ével történt meg a tárgyi eszközök mennyiségi leltározása, annak érdekében, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben történő átfordításhoz pontos adatok álljanak rendelkezésre.

Ellenőrzés tárgyát képezte az Önkormányzat 2019. évre vonatkozóan az Ingatlanvagyon-kataszterben jelentett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyvszerinti bruttó értékének az összege. Megállapítást nyert, hogy nem tartották be az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglalt előírást, mivel a főkönyvi kivonatban szereplő ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke, valamint az ingatlanvagyon-kataszter adatai nem egyeznek meg.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok végrehajtása dokumentumokkal alátámasztásra került. A zárlati feladatok vizsgálata főkönyvi kivonat és karton alapján történt.

**Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, éves könyvviteli zárlati feladatok keretében elvégezték:**

- az a) pont szerint az (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat, kivéve az általános forgalmi adóra vonatkozó (5) bekezdés d) pontjában foglaltakat,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

**nem végezték el:**

- az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az ellenőrzés során vizsgálni szükséges az Áhsz. 26 -27. §-ban foglalt összefüggések fennállását a 2019. évi könyvelésben. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az előírt egyezőség nem biztosított az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan a költségvetési és a pénzügyi számviteli nyilvántartásában.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. Az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleg alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével. Megállapítást nyert, hogy a 2018. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott aktív időbeli elhatárolás 48.870,- Ft összege 2019. év-

ben nem került feloldásra, és költségként elszámolva, ezért ez befolyásolja az eredménykimutatásban feltüntetett mérleg szerinti eredmény összegét. Nem teljesült az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglalt összemérés elve, mely szerint a bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza az Önkormányzat bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

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

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 20.099.691,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

Az Önkormányzat a 2019. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében előírt határidőn túl, 2020. március 24-én eleget tett. Az ellenőrzött szerv beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jövahagyott” állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható, és valós képet mutat.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Önkormányzat a Közbenső táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

a 361. könyvviteli számlán a téves utalások elszámolására vonatkozóan.

Az elvégzett javítással kapcsolatban a továbbiakban nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **intézkedett, de nem megfelelően**

a 363. és a 36711331. könyvviteli számlán történő elszámolása tárgyában megfogalmazott javaslat alapján.

Az elvégzett javítással kapcsolatban a továbbiakban is fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **nem intézkedett az egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.**

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/9., 2/1.-2/9. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

*A Polgármester és a Jegyző intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:*

1/1. Az Együttműködési megállapodások felülvizsgálata az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, az Njt. 80. § (1) bekezdés e) és f) pontjában meghatározottak figyelembe vételével.

1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal és a költségvetési szervek közötti Munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata.

1/3. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése az Önkormányzatra vonatkozóan.

1/4. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az Önkormányzatra vonatkozóan.

1/5. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor.

A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.

1/6. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

1/7. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

1/8. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságok meghatározása.

1/9. A költségvetési szerv vezetője által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő betérjesztése a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

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

*A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket végrehajtsa:*

2/1. Az időközi IKJ és IMJ elkészítése az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és a 170. § (2) bekezdésében meghatározott határidőre.

2/2. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számveteli bizonylatonként az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal, a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartására vonatkozóan.

2/3. A módosított előirányzatok alátámasztása költségvetési rendelettel az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtak szerint.

2/4. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a személyi juttatások és járulékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.

2/5. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése.

2/6. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a havi könyvviteli zárlat során el kell végezni az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

2/7. A beszámolóval le nem zárt időszakokkal kapcsolatos hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően.

2/8. A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

2/9. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elvének és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása szükséges:

- a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése,
- a bérkönyveléshez kapcsolódó kerekítési különbözet elszámolása az *Adatközlőlap nettófinanszírozáshoz* elnevezésű táblának megfelelően.

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

*A Polgármester intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján, a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:*

3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre.

3/2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

3/3. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása alapján, a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számveteli nyilvántartás szerinti bruttó érték és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó érték egyezőségének a biztosítása.

3/4. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott éves zárlati feladatok végrehajtása, a nem levonható általános forgalmi adó teljes körű átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé.

3/5. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvezetés során.

3/6. Az Szt. 15. § (7) bekezdés szerinti összemérés elvének érvényesülése érdekében, a 2018. évi mérlegszerinti eredmény felülvizsgálata, szükség esetén az Áhsz. 54/B. § előírások szerinti javítás elvégzése.

3/7. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

3/8. Az Áhsz. 6. § (1) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítése, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott határidőre.

3/9. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.**

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal**  
Törzsszám: **373313**

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

Az ellenőrzés véleménye, hogy a **Közös Hivatalnál** a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, de a jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be. A **megfelelő kontrollkörnyezet kialakítását követően**, a belső kontrollrendszer egyes elemei - **kontrolltevékenységek, nyomon követési rendszer** - további fejlesztésre szorulnak a Közös Hivatalnál.

### **Kontrollkörnyezet**

A Közös Hivatal rendelkezik az Áht. 8/A. § (1) és (2) bekezdések szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirattal**. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Közös Hivatal 2013. június 1-től hatályos, az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el rendelkezik, azonban nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) c), h) pontjában foglaltakat, valamint a 2019.12.31-ig hatályban lévő Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait, ezen megállapítás további intézkedést nem igényel, mivel a 2020.01.01-jétől hatályos Bkr. rendelkezései szerint az SZMSZ-ben nem szükséges rögzíteni a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. Az SZMSZ hatályba lépését követően nem került felülvizsgálatra, a szervezeti változások sem kerültek átvezetésre, a jogszabályi háttérét megalapozó jogszabályok közül több már nem hatályos, nem tettek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek megkötötték az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodásokat** a Közös Hivatallal, az ezzel kapcsolatos megállapítások a jelentés III/1. rész 1. pontjában, az Önkormányzatra vonatkozóan kerültek kifejtésre.

A Közös Hivatal rendelkezett az Szt. 14. § (3), (5) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt 2019.01.01-től hatályos **Számviteli Politikával**, valamint annak keretében elkészítendő:

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával,
- Eszközök és a források értékelési szabályzatával,
- Önköltségszámítási szabályzatával,
- Pénzkezelési szabályzattal.

A Közös Hivatal **Számlarendje** nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés c) és d) pontjaiban meghatározott előírásokat:

- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak, mivel a 2019. évtől hatályos szabályzatban a Jegyző nem rögzítette a tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat. Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglalt előírások ellenére a szabályzat nem tartalmazza a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások meghatározását.

A Közös Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-h) pontjaiban meghatározott egyéb belső szabályzatokkal.

A 2015. 09.15-től hatályos Kiküldetési szabályzatában, valamint 2014. 07.01-től hatályos Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatában, hatályon kívül helyezett jogszabályra történik hivatkozás, nem tartották be az Ávr. 13 §. (4a) bekezdésében foglalt előírásokat.

A 2015. 09.15-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat megrendelésekre vonatkozó 6.3 pontjában foglalt előírások eltérnek a Gazdálkodási szabályzatban erre vonatkozó előírásoktól.

A Közös Hivatal rendelkezik a 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdés, 11. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelő Informatikai biztonsági szabályzattal.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat betartották. A Közös Hivatal Belső Kontrollrendszer szabályzata tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően 2019. január 1-i hatállyal a Jegyző szabályozta a Közös Hivatalra vonatkozóan a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelés eljárásrendje a Közös Hivatalra vonatkozóan 2016. január 1-től került kialakításra. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem került betartásra, mivel a Kockázatkezelési szabályzat keretén belül nem történt meg a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

#### Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően a Közös Hivatal gazdálkodási tevékenységére kialakításra és a Gazdálkodási szabályzatban írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll-eljárások. A Gazdálkodási szabályzat 2019. évi hatályba helyezésével egy időben elkészítették az Ávr. 52-59. §-aiban előírt felhatalmazásokat, kijelöléseket, illetve az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) pontjaiban meghatározott, a döntések dokumentumainak elkészítése és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a Közös Hivatal gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontrolltevékenysége több esetben nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt, nem tartották be:

- a Gazdálkodási szabályzat II. pontjában foglalt "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat alkalmazása nem minden esetben megfelelően történik, mivel az írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozóan elkészült számlákra is helytelenül rávezetésre kerül.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint "bankszámláról kifizetést és pénztári kifizetést csak az utalványozási joggal felruházott személyek aláírásával ellátott utalvány alapján lehet teljesíteni" ez a gyakorlat nem felel meg, mivel a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az érvényesítés és az utalványozás, így nem tartották be az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja a gyakorlatban a

jelentés III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok 2. pontjában leírtak alapján nem minden esetben volt biztosított.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Közös Hivatal 2019. 01. 01-től hatályos szabályzatokban rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 29-30 §, 35 §-aiban előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, és az Info tv. 32-34. §-aiban és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét is teljesítette.

Rendelkezésre áll a Közös Hivatal Iratkezelési szabályzata, mely tartalmazza az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

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

Nem tartották be a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírást, a Hivatalra vonatkozóan a Jegyző nem készítette el a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

A Bkr. 10. §-a szerint a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és külső szakértő bevonásával gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal rendelkezik a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvvel, mely azonban nem tartalmazza a Közös Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságokat.

A belső ellenőrzésre vonatkozó 2019. évi éves ellenőrzési tervet és a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést a Jegyző jóváhagyta, a Bkr. 32. § (4) bekezdés és a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt előírások betartását – az ellenőrzési terv és jelentés Képviselő-testületi jóváhagyását – képviselő-testületi határozatokkal igazolták.

A költségvetési szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak, mivel az általa kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozatot nem küldte meg az irányító szerv vezetőjének, ezáltal a zárszámadás keretében nem került elfogadásra.

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

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés feladása az Ávr. 169. §-ában és a 170. §-ában előírt jogszabályi határidőre nem történt meg. Az adatszolgáltatások 2019.07.23-án kerültek feladott állapotba.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt. A mintavételezés során vizsgált nyilvántartások vezetésével kapcsolatban megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartásában a bizonylatok adatait több esetben összevontan rögzítették.

Az Áhsz. 53. § -ban meghatározott évközi zárlati feladatokra vonatkozó megállapítások:

- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. mellékletben meghatározott kötelező egyezőségek teljesültek.
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően az I. és a II. negyedévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

A 2019. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, és azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

**A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a javítható hibák kijavításra kerültek, a feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

**A könyvvezetés során a könyvviteli és nyilvántartási számlákat érintő hibák:**

A 2019. évi 05. havi bérkönyvelés ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében előállított bérfelhasználási összesítő és a könyvelésben kimutatott bér összege, és kormányzati funkcióként történő elszámolása eltér egymástól. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat nem tartották be, a 05. havi bérelszámolással kapcsolatos személyi juttatások és járulékok nyilvántartási számláin a teljesítés összege nem minden esetben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítő alapján került nyilvántartásba vételre.

A Jubileumi jutalom nettó összege 2018. decemberben került kifizetésre, azonban végleges kötelezettségvállalás könyvelése csak január végén a bérkönyveléssel egyidejűleg történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem felel meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában és az 52. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

A Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai nyilvántartási számlán 2019. évben eredeti előirányzat nem került tervezésre. A módosított előirányzatként elszámolt összeget, a 2019. évi költségvetés módosításáról szóló Létavértes Városi Önkormányzat 14/2019. (V.30) ÖR rendelete nem támasztja alá, nem tartották be az Áht. 34. §-ban foglalt előírásokat.

Az intézményfinanszírozás pénztárban történő elszámolása nem felel meg az Áht. 6. § (7) ad pontjában foglaltaknak, mely szerint az irányítószervi támogatásként folyósított összegnek a Közös Hivatal fizetési számláján kell megjelenie.

**A bizonylati rendet érintő hibák:**

Több esetben nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban meghatározott bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, az alábbi hiányosságok miatt:

- több számla nettó értéke és Áfa tartalma egy összegben került lekönyvelésre, ez a gyakorlat nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak,
- a kötelezettségvállalás ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a 2019. év végi jutalom kifizetését alátámasztó vezetői intézkedés nem támasztja alá teljes mértékben a novemberi bérfelhasználási összesítőn ilyen jogcímen kifizetett összeget.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat és a közbenső táblázat alapján végrehajtott intézkedéseket az 1/2. számú melléklet tartalmazza.**

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

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

A IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre 2020.02.05-én megtörtént. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg leltárral történő alátámasztása biztosított:

- egyeztetéssel készült leltár a könyvviteli mérlegben értékkel és értékkel nem szereplő, használt tárgyi eszközök vonatkozásában, melyek az ASP KATI programból előállított analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek,
- a pénzeszközök, a saját tőke, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a passzív időbeli elhatárolások leltározása egyeztetéssel történt, mely összegeket a leltárhoz becsatolt dokumentumok egyezően alátámasztanak,
- a költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások mérlegben kimutatott összege feljegyzéssel került alátámasztásra.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározását 3 évente kell elvégezni. Az Önkormányzat által bemutatott nyilatkozat alapján a Közös Hivatalnál 2017.12.31-ével történt meg a tárgyi eszközök mennyiségi leltározása, annak érdekében, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben történő átfordításhoz pontos adatok álljanak rendelkezésre.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok végrehajtása dokumentumokkal alátámasztásra került. A zárlati feladatok vizsgálata főkönyvi kivonat és karton alapján történt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, éves könyvviteli zárlati feladatok keretében elvégezték:

- az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés b) pontjában előírt a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellen-számlával szemben.



Az ellenőrzés során vizsgálni szükséges az Áhsz. 26-27. §-ban foglalt összefüggések fennállását a 2019. évi könyvelésben. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az előírt egyezőség nem biztosított az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó vonatkozásában a költségvetési és a pénzügyi számviteli nyilvántartásában.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. Az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Közös Hivatal bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

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

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 933,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

A Közös Hivatal a 2019. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének 2020. március 19-én eleget tett. Az ellenőrzött szerv beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jóváhagyott” állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Közös Hivatal a Közbenső táblázat javaslatai alapján

**megfelelően intézkedett az alább megfogalmazott javaslatok alapján:**

- 1 mintatétel esetében a számlán szereplő összegnek megfelelő áfa alap és áfa összeg el-számolása a könyvelésben,
- 2 mintatétel esetében a számla összegének megfelelő rovaton történő elszámolása.

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

**nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.**

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/11., 2/1-2/7. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Jegyző intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) c), h) pontjaiban meghatározott tartalommal. A szervezeti változások és az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a jogszabályváltozások átvezetése a szabályzaton.

1/2. A Számlarend módosítása az Szt. 161. § (2) bekezdés c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelően.

1/3. A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4b) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső szabályokat, oly módon, hogy a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók legyenek.

1/4. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Kiküldetési szabályzat és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályaira vonatkozó aktualizálása. Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül a szabályzaton át kell vezetni.

1/5. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal.

1/6. A Kockázatkezelési szabályzatban a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírt szervezeti felelős kijelölése.

1/7. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.

1/8. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

1/9. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

1/10. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, a Közös Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságok meghatározása.

1/11. A költségvetési szerv vezetője által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

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

### **A Jegyző intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:**

- 2/1. Az IKJ és IMJ elkészítése az Ávr. 169. § -ban és a 170. § -ban meghatározott határidőre.
- 2/2. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal.
- 2/3. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a személyi juttatások és járulékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.
- 2/4. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában és az 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele, a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően.
- 2/5. Az előirányzatok módosításainál, átcsoportosításainál az Áht. 34. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak betartása.
- 2/6. Az Áht. 6. § (7) ad) pontjában foglalt előírásának megfelelően, az intézményfinanszírozás fizetési számlán történő lebonyolítása.
- 2/7. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valóság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartása a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alpbizonylatok alapján történő könyvelés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése.

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

### **A Jegyző intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:**

- 3/1. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvezetés során.
- 3/2. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.
- 3/3. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat**  
Törzsszám: **643944**

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

Az ellenőrzés véleménye, hogy a **Gyermekjóléti Szolgálatnál** a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése csak **részben történt meg**, és a jogszabályi előírásokat sem minden esetben tartották be. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítását követően, a belső kontrollrendszer egyes elemei - **kontrolltevékenységek, integrált kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer** - további fejlesztésre szorulnak a Gyermekjóléti Szolgálatnál.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Gyermekjóléti Szolgálat 142/2015. (XI.24.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott **Alapító Okirata** tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglaltakat, azonban az alaptevékenységére vonatkozó kormányzati funkció besorolása nem felel meg a hatályos 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletben meghatározottaknak.

A 2019. március 28-án jóváhagyott **SZMSZ** elkészítése során nem tettek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a kormányzati funkciók meghatározásánál nem vették figyelembe a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet módosítását. Nem tartalmazza a 2019.12.31-ig hatályban lévő Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait, ezen megállapítás azonban további intézkedést nem igényel, mivel a 2020.01.01-jétől hatályos Bkr. rendelkezései szerint az SZMSZ-ben nem szükséges rögzíteni a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

A munkamegosztás rendjéről szóló – a gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatallal kötött – 2013. január 1-től hatályos **Együttműködési megállapodásban** a szervezeti változások nem kerültek átvezetésre. A kötelezettségvállalásra vonatkozóan a szabályzat 7. pontjában foglaltak eltérően kerültek szabályozásra a Gazdálkodási szabályzatban erre vonatkozó előírásoktól. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások ellenére az Együttműködési megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Közös Hivatal Számviteli politikája és annak keretében elkészített:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzata

vonatkozik a Gyermekjóléti Szolgálatra, azonban a szabályzatokat nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban előírtaknak.

A Pénzkezelési szabályzatban rögzített személyi és tárgyi feltételek csak a Közös Hivatal épületében lévő pénztár helyiségére vonatkozóan biztosítottak. A Gyermekjóléti Szolgálat épületében működő pénztárban nem állnak rendelkezésre a szükséges tárgyi feltételek, a pénztárosi feladatot ellátó személyekre vonatkozóan pedig nem készült felelősségvállalási nyilatkozat.

A Közös Hivatal Számlarendje került kiterjesztésre a Gyermekjóléti Szolgálatra, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, az így nem tettek eleget az Szt. 161. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A Közös Hivatal Számlarendjével kapcsolatos további megállapí-

tások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzata került kiterjesztésre a Gyermekjóléti Szolgálatra, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatával kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Gyermekjóléti Szolgálat vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjaiban előírt beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet nem határozta meg.

A Közös Hivatal 2015-től hatályos Kiküldetési szabályzatának, Reprezentációs szabályzatának, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályai a Gyermekjóléti Szolgálatra is vonatkoznak, azonban a szabályzatokat nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) c), e), és g) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal szabályzataival kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal 2015.09.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatának hatálya kiterjesztésre került a Gyermekjóléti Szolgálatra, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) d.) pontjában előírtaknak. A szabályzat 6.3 pontjában foglaltak eltérően kerültek szabályozásra a Gazdálkodási szabályzatban erre vonatkozó előírásoktól, továbbá a Gyermekjóléti Szolgálatot érintő szervezeti változások sem kerültek átvezetésre.

A Jegyző 2019. január 1-ei hatállyal elkészítette a Közös Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzatát, melynek szabályai a Gyermekjóléti Szolgálatra is vonatkoznak, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Gyermekjóléti Szolgálat vezetője nem szabályozta.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően a Gyermekjóléti Szolgálat gazdálkodási tevékenységére kialakításra és a Gazdálkodási szabályzatában írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. A 2019.01.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban elkészítették az Ávr. 52-59. §-aiban előírt felhatalmazásokat, kijelöléseket, illetve az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) pontjaiban meghatározott, a döntések dokumentumainak elkészítése és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenység, több esetben nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt, nem tartották be:

- a Gazdálkodási szabályzat II. pontjában foglalt "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat alkalmazása nem minden esetben megfelelően történik, mivel az írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozóan elkészült számlákra is helytelenül rávezetésre kerül.

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint "bankszámláról kifizetést és pénztári kifizetést csak az utalványozási joggal felruházott személyek aláírásával ellátott utalvány alapján lehet teljesíteni" ez a gyakorlat nem felel meg, mivel a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az érvényesítés és az utalványozás, így nem tartották be az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja a gyakorlatban a jelentés III/3. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok 2. pontjában leírtak alapján nem minden esetben volt biztosított.

Az ellenőrzés során bemutatott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a Gyermekjóléti Szolgálatnál a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kiállítása során alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mivel kézi kitöltésű pénztárbizonylatok kerülnek kiállításra, melyeket utólag rögzítenek az ASP rendszerben. A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, és a szabályzat szerint alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mivel a Möt. 114. § (2) bekezdésében foglalt szerződés alapján az Önkormányzat 2018.01.01-től csatlakozott az ASP rendszerhez, ezért a pénztárhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolásának csak itt kell megtörténnie.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjaiban előírt a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Gyermekjóléti Szolgálat nem szabályozta. Az Önkormányzat saját honlapján biztosított felületet a Gyermekjóléti Szolgálat közérdekű adatainak közzétételéhez, azonban az Info tv. 35. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat csak részben tartották be, mivel a Gyermekjóléti Szolgálat nem gondoskodott az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzétételéről.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

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

A Bkr. 10. §-a szerint a Jegyző részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és külső szakértő bevonásával gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Gyermekjóléti Szolgálat esetében is.

A Gyermekjóléti Szolgálat nem rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel, a bemutatott szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, melynek hatálya kiterjesztésre került a Gyermekjóléti Szolgálatra. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá, és nem tartalmazza a belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságokat.

A belső ellenőrzésre vonatkozó 2019. évi éves ellenőrzési tervet és a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést a Jegyző jóváhagyta, a Bkr. 32. § (4) bekezdés és a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt előírások betartását – az ellenőrzési terv és jelentés Képviselő-testületi jóváhagyását – képviselő-testületi határozatokkal igazolták.

Az intézményvezető nem tett eleget a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak, mivel az általa kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozatot nem küldte meg az irányító szerv vezetőjének, ezáltal a zárszámadás keretében nem került elfogadásra.

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

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre 2019.07.19-én megtörtént.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt. A mintavételezés során vizsgált nyilvántartások vezetésével kapcsolatban megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartásában, több esetben a bizonylatok adatait összevontan rögzítették.

Az Áhsz. 53. §-ban meghatározott évközi zárlati feladatokat elvégezték a jogszabályban megadott időpontig:

- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. mellékletben meghatározott kötelező egyezőségek teljesültek.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően a tervszerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

A 2019. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, és azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

**A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

### **A bizonylati rendet érintő hibák:**

Több esetben nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban meghatározott bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, az alábbi hiányosságok miatt:

- több számla nettó értéke és Áfa tartalma egy összegben került lekönyvelésre, ez a gyakorlat nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak,
- a telefon számlák elszámolásának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a számla nem a Gyermejkölési Szolgálat Alapító okiratában meghatározott nevére szól.

A 2019. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, és az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a könyvvezetés során a könyvviteli és nyilvántartási számlákat érintő hiba nem volt.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat és a közbenső táblázat alapján végrehajtott intézkedéseket az 1/3. számú melléklet tartalmazza.**

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

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

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre nem történt meg. Az adatszolgáltatások 2020.02.06-án kerültek feladott állapotba, melyek főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg leltárral történő alátámasztása biztosított:

- egyeztetéssel készült leltár a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt tárgyi eszközök vonatkozásában, melyek az ASP KATI programból előállított analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek,
- a pénzeszközök, a saját tőke, és a passzív időbeli elhatárolások leltározása egyeztetéssel történt, mely összegeket a leltárhoz becsatolt dokumentumok egyezően alátámasztanak,
- a más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó mérlegben kimutatott összege feljegyzéssel került alátámasztásra.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározását 3 évente kell elvégezni. Az Önkormányzat által bemutatott nyilatkozat alapján a Gyermekjóléti Szolgálatnál 2017.12.31-ével történt meg a tárgyi eszközök mennyiségi leltározása, annak érdekében, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben történő átfordításhoz pontos adatok álljanak rendelkezésre.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok végrehajtása dokumentumokkal alátámasztásra került. A zárlati feladatok vizsgálata főkönyvi kivonat és karton alapján történt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, **éves könyvviteli zárlati feladatok keretében elvégezték:**

- az a) pont szerint a (6) bekezdés b) pontjában előírt a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- és az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.



Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, éves könyvviteli zárlati feladatok keretében **nem teljes körűen végezték el**, mivel a könyvviteli számlának évvégén egyenlege maradt:

- az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az ellenőrzés során vizsgálni szükséges az Áhsz. 26-27. §-ban foglalt összefüggések fennállását a 2019. évi könyvelésben. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az előírt egyezőség nem biztosított az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó vonatkozásában a költségvetési és a pénzügyi számviteli nyilvántartásában.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. Az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Gyermekjóléti Szolgálat bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

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

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 225,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

A Gyermekjóléti Szolgálat a 2019. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének 2020. március 19-én eleget tett. Az ellenőrzött szerv beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jóváhagyott” állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Gyermekjóléti Szolgálat a Közbenső táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett az alább megfogalmazott javaslatok alapján:**

- 3 mintavétel esetében a számlán szereplő összegnek megfelelő áfa alap és áfa összeg elszámolása a könyvelésben.

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

**nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, mivel a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak:**

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/20., 2/1.-2/2. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Gyermekjóléti Szolgálat vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 1/1. Az Alapító okirat Ávr. 5. § (1) bekezdése által előírt tartalmának felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 5. § (4) bekezdés figyelembevételével.
- 1/2. Az SZMSZ felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, figyelemmel a 15/2019. (XII.7) PM rendeletben foglaltakra.
- 1/3. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal.
- 1/4. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számviteli politikájának, és annak keretében elkészült szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása.
- 1/5. A Gyermekjóléti Szolgálat pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása.
- 1/6. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása.
- 1/7. Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan.
- 1/9. Az Ávr. 13. § (2) c), e) és g) pontjában előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.
- 1/10. Az Ávr. 13. § (2) d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.
- 1/11. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.
- 1/12. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan.
- 1/13. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan.
- 1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.
- 1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. §

(1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

1/16. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

1/17. A Möt. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a pénztári könyvvizetési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése.

1/18. Az Info tv. 29-30. §-aiban és 35. §-ában, valamint a Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan.

1/19. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és az intézményvezető általi kiadmányozása.

1/20. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

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

*A Gyermekjóléti Szolgálat vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:*

2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal.

2/2. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartása szükséges:

- a könyvvizetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése,
- a befogadott számla a Gyermekjóléti szolgálat Alapító okiratában meghatározott nevére szóljon, a szerződések felülvizsgálata és azokban a számlázási cím módosítása szükséges.

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

*A Gyermekjóléti Szolgálat vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:*

3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre.

3/2. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott éves zárlati feladatok végrehajtása, a nem levonható általános forgalmi adó teljes körű átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé.

3/3. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvizetés során.

3/4. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

3/5. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési ház**  
Törzsszám: **643988**

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

Az ellenőrzés véleménye, hogy a Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése **csak részben történt meg**, és a jogszabályi előírásokat sem minden esetben tartották be. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítását követően, a belső kontrollrendszer egyes elemei - **kontrolltevékenységek, integrált kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer** - további fejlesztésre szorulnak a Könyvtárnál.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Könyvtár a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik Alapító Okirattal, melynek tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdésekben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján elkészítendő SZMSZ-szel a Könyvtár rendelkezett, azonban az nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) c) bekezdésében előírt vállalkozási tevékenység megjelölését, valamint az ellátott alaptevékenységet még szakfeladatonként tüntették fel, ezért annak besorolása nem felel meg a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletben foglaltaknak.

Az SZMSZ nem tartalmazza:

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírt munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket a Könyvtár alkalmazottaira vonatkozóan, csak a munkaköri leírásokra tartalmaz utalást,
- nem tartalmazza a 2019.12.31-ig hatályban lévő Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait, ezen megállapítás azonban további intézkedést nem igényel, mivel a 2020.01.01-jétől hatályos Bkr. rendelkezései szerint az SZMSZ-ben nem szükséges rögzíteni a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Nem tettek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel a Könyvtár SZMSZ-ben hatályon kívül helyezett jogszabályokra történik hivatkozás.

2013.01.01-ei hatállyal kötött Együttműködési megállapodást a munkamegosztás rendjéről a Közös Hivatal és a Könyvtár, melyet nem az intézmény jelenlegi vezetője hagyott jóvá. A kötelezettségvállalásra vonatkozóan a szabályzat 7. pontjában foglaltak eltérően kerültek szabályozásra, a Gazdálkodási szabályzat erre vonatkozó előírásaitól. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások ellenére az Együttműködési megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Közös Hivatal Számviteli politikája és annak keretében elkészített:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzata

vonatkozik a Könyvtárra, azonban a szabályzatokat nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban előírtaknak.

A Pénzkezelési szabályzatban rögzített személyi és tárgyi feltételek csak a Közös Hivatal épületében lévő pénztár helyiségére vonatkozóan biztosítottak. A Könyvtár épületében működő

pénztárban nem állnak rendelkezésre a szükséges tárgyi feltételek, a pénztárosi feladatot ellátó személyekre vonatkozóan pedig nem készült felelősség vállalási nyilatkozat.

A Közös Hivatal Számlarendje került kiterjesztésre a Könyvtárra, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Szt. 161. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A Közös Hivatal Számlarendjével kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzata került kiterjesztésre a Könyvtárra, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatával kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Könyvtár vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjaiban előírt beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet nem határozta meg.

A Közös Hivatal 2015-től hatályos Kiküldetési szabályzatának, Reprezentációs szabályzatának, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályai a Könyvtárra is vonatkoznak, azonban a szabályzatokat nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) c), e), és g) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal szabályzataival kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal 2015.09.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatának hatálya kiterjesztésre került a Könyvtárra, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) d) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal szabályzatával kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Jegyző 2019. január 1-ei hatállyal elkészítette a Közös Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzatát, melynek szabályai a Könyvtárra is vonatkoznak, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Könyvtár nem szabályozta.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Könyvtárra vonatkozóan Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

#### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően a Könyvtár gazdálkodási tevékenységére kialakításra és a Gazdálkodási szabályzatában írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljáráások. A 2019.01.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban elkészítették az Ávr. 52-59. §-aiban előírt felhatalmazásokat, kijelöléseket, illetve az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) pontjaiban meghatározott, a döntések dokumentumainak elkészítése és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a Könyvtárra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenység, több esetben nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt, nem tartották be:

- a Gazdálkodási szabályzat II. pontjában foglalt "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat alkalmazása nem minden esetben megfelelően történik, mivel az írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozóan elkészült számlákra is helytelenül rávezetésre kerül.
- a bemutatott szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző aláírását,
- a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az érvényesítő és az utalványozó aláírása, így nem tartották be az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja a gyakorlatban a jelentés III/4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok 2. pontjában leírtak alapján nem minden esetben volt biztosított.

Az ellenőrzés során bemutatott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a Könyvtárnál a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kiállítása során alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mivel kézi kitöltésű pénztárbizonylatok kerülnek kiállításra, melyeket utólag rögzítenek az ASP rendszerben. A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, és a szabályzat szerint alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mivel a Möt. 114. § (2) bekezdésében foglalt szerződés alapján az Önkormányzat 2018.01.01-től csatlakozott az ASP rendszerhez, ezért a pénztárhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolásának csak itt kell megtörténnie.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjaiban előírt a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Könyvtár nem szabályozta. A Könyvtár saját honlapján biztosított felületet a közérdekű adatainak közzétételéhez, azonban az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében foglalt előírásokat csak részben tartották be, mivel az általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzétételéről nem gondoskodott.

A Könyvtár nem tett eleget az Ltv. 9. § (4), 10. § (1), 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésekben foglalt előírásoknak, nem került bemutatásra iratkezelési szabályzat, sem önállóan, sem az SZMSZ mellékletként.

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

A Bkr. 10. §-a szerint a Jegyző részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, és külső szakértő bevonásával gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Könyvtár esetében is.

A Könyvtár nem rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel, a bemutatott szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, melynek hatálya kiterjesztésre került a Könyvtárra. A szabályzatot az intézményvezető nem hagyta jóvá, és nem tartalmazza a belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságokat.

A belső ellenőrzésre vonatkozó 2019. évi éves ellenőrzési tervet és a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést a Jegyző jóváhagyta, a Bkr. 32. § (4) bekezdés és a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt előírások betartását – az ellenőrzési terv és jelentés Képviselő-testületi jóváhagyását – képviselő-testületi határozatokkal igazolták.

Az intézményvezető nem tett eleget a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak, mivel az általa kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozatot nem küldte meg az irányító szerv vezetőjének, ezáltal a zárszámadás keretében nem került elfogadásra.

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

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre 2019.07.19-én megtörtént. Az adatszolgáltatások egyező főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt. A mintavételezés során vizsgált nyilvántartások vezetésével kapcsolatban megállapításra került, hogy a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartásában egyes bizonylatok adatait összevontan rögzítették.

A 06. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat könyvelésével és a költségvetési rendelettel történő egyeztetése során megállapítást nyert, hogy az adatszolgáltatásban módosított előirányzatként elszámolt összeget, a 2019. évi költségvetés módosításáról szóló Létavértes Városi Önkormányzat 14/2019. (V.30) ÖR rendelete nem támasztja alá, nem tartották be az Áht. 34. §-ban foglalt előírásokat.

Az Áhsz. 53. § -ban meghatározott évközi zárlati feladatokra vonatkozó megállapítások:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes nyilvántartási és könyvviteli számláinak egyenlege eltért a 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokat alátámasztó főkönyvi kivonat nyilvántartási és könyvviteli számláin szereplő értéktől. Nem végezték el az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírása szerint, az elszámolási időszakokat követően a könyvviteli számlák, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. mellékletben meghatározott kötelező egyezőségek teljesültek.

A 2019. évi mérleg számlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérleg adatokkal, és azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

**A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető illetve nem intézkedtek azok javításáról, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

### **A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:**

Két mintatételre vonatkozóan az élelmiszer beszerzés helytelenül a K342 rovaton került elszámolásra, melyet az Áhsz. 40. § (1) bekezdése szerint, a gazdasági esemény tartalmának megfelelően a személyi juttatások között kell elszámolni.

### **A bizonylati rendet érintő hibák:**

Több esetben nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valóság elvét, valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban meghatározott bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, az alábbi hiányosságok miatt:

- egy mintatétel esetében két készpénzfizetési számla tartalma egy összegben került lekönyvelésre, ez a gyakorlat nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak,
- egy pénztári kifizetésnél a pénztár bizonylat dátuma későbbi volt, mint a kifizetett készpénzes számla kelte,
- egy mintatételhez tartozó számla elszámolásának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a számla nem a Könyvtár Alapító okiratában meghatározott nevére szól.



A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat és a Közbenső táblázat alapján végrehajtott intézkedéseket az 1/4. számú melléklet tartalmazza.

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

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

A 12. havi IKJ feladása az Ávr. 169. §-ban előírt jogszabályi határidőre 2020.02.05-én megtörtént. A Gyorsjelentés feladása az Ávr. 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre nem, csak 2020. 02.06-án került feladott állapotba.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg leltárral történő alátámasztása biztosított:

- egyeztetéssel készült leltár a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt tárgyi eszközök vonatkozásában, melyek az ASP KATI programból előállított analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek,
- a pénzeszközök, a saját tőke, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások leltározása egyeztetéssel történt, mely összegeket a leltárhoz becsatolt dokumentumok egyezően alátámasztanak.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározását 3 évente kell elvégezni. Az Önkormányzat által bemutatott nyilatkozat alapján 2017.12.31-ével történt meg a Könyvtárnál a tárgyi eszközök mennyiségi leltározása, annak érdekében, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben történő átfordításhoz pontos adatok álljanak rendelkezésre.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok végrehajtása dokumentumokkal alátámasztásra került. A zárlati feladatok vizsgálata főkönyvi kivonat és karton alapján történt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, **éves könyvviteli zárlati feladatok keretében elvégezték:**

- az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés b) pontjában előírt a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. Az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleg alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Könyvtár bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

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

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megálapítást nyert, hogy az 1.919,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

A Könyvtár a 2019. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének 2020. március 18-án eleget tett. Az ellenőrzött szerv beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jóváhagyott” állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

#### **4. A Közbeső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Könyvtár a Közbeső táblázat javaslatai alapján  
megfelelően intézkedett az alább megfogalmazott javaslatok alapján:

- 1 mintatétel esetében a számlán szereplő összegnek megfelelő áfa alap és áfa összeg elszámolása a könyvelésben.

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

**nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.**

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/20., 2/1.-2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az SZMSZ felülvizsgálata az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), g) pontjaiban és a 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, és a kormányzati funkcióra vonatkozóan a 15/2019. PM rendeletben előírtak betartása.

1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal.

1/3. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ában foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számviteli politikájának, és annak keretében elkészített szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása.

1/4. A Könyvtár pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása.

1/5. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása.

1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.

1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.

1/10. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.

1/11. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan.

1/12. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Könyvtárra vonatkozóan.

1/13. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.

1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

1/16. A Möt. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a pénztári könyvvizetési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése.

1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan. Az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzététele.

1/18. Az Ltv. 9. § (4), 10. § (1), 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésekben foglalt előírásoknak megfelelően az iratkezelési szabályzat elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan.

1/19. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és a szerv vezetője általi kiadmányozása.

1/20. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

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

**A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:**

2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal.

2/2. Az előírányzatok módosításainál, átcsoportosításainál az Áht. 34. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak betartása.

2/3. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése.

2/4. A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt, 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend tartalmának megfelelően.

2/5. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartása szükséges:

- a könyvvizetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése,
- valamennyi pénz- és értékmozgás bizonylattal történő alátámasztása és késedelem nélküli rögzítése a könyvekben,
- a befogadott számla a Könyvtár Alapító okiratában meghatározott nevére szóljon.

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

**A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:**

3/1. A Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 170. §-ban meghatározott határidőre.

3/2. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

3/3. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.**

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde**  
Törzsszám: **643999**

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

Az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése csak részben történt meg, és a jogszabályi előírásokat sem minden esetben tartották be. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítását követően, a belső kontrollrendszer egyes elemei - **kontrolltevékenységek, integrált kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer** - további fejlesztésre szorulnak az Óvodánál.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik **Alapító Okirattal**, melynek tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdésekben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján elkészítendő **SZMSZ-szel** az Óvoda rendelkezett, azonban nem tartalmazza a 2019.12.31-ig hatályban lévő Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait, ezen megállapítás további intézkedést nem igényel, mivel a 2020.01.01-jétől hatályos Bkr. rendelkezései szerint az SZMSZ-ben nem szükséges rögzíteni a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Az SZMSZ jogszabályi háttérét megalapozó jogszabályok között van olyan, amely már az elkészítés időpontjában nem volt hatályos, valamint a jogszabály módosítás esetén történő változásokat, annak hatályba lépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére.

2013. 01.01-ei hatállyal kötött **Együttműködési megállapodást** a munkamegosztás rendjéről a Közös Hivatal, és az Óvoda jogelődje, a Létavértesi Gyermeksziget Óvoda. A szervezeti változások nem kerültek átvezetésre a szabályzaton, a megállapodást nem az intézmény jelenlegi vezetője hagyta jóvá. A kötelezettségvállalásra vonatkozóan a szabályzat 7. pontjában foglaltak eltérően kerültek szabályozásra, a Gazdálkodási szabályzatban erre vonatkozó előírásoktól. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások ellenére az Együttműködési megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Közös Hivatal **Számviteli politikája** és annak keretében elkészített:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzata

vonatkozik az Óvodára, azonban a szabályzatokat nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban előírtaknak.

A Pénzkezelési szabályzatban rögzített személyi és tárgyi feltételek csak a Közös Hivatal épületében lévő pénztár helyiségére vonatkozóan biztosítottak. Az Óvoda épületében működő pénztárban nem állnak rendelkezésre a szükséges tárgyi feltételek, a pénztárosi feladatot ellátó személyekre vonatkozóan pedig nem készült felelősségvállalási nyilatkozat.

A Közös Hivatal **Számlarendje** került kiterjesztésre az Óvodára, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, az így nem tettek eleget az Szt. 161. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A Közös Hivatal Számlarendjével kapcsolatos további megállapítások a jelentés

III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzata került kiterjesztésre az Óvodára, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatával kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

Az Óvoda vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjaiban előírt beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet nem határozta meg.

A Közös Hivatal 2015-től hatályos Kiküldetési szabályzatának, Reprezentációs szabályzatának, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályai az Óvodára is vonatkoznak, azonban a szabályzatokat nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés c),e), és g) pontjaiban előírtaknak. A Közös Hivatal szabályzataival kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Közös Hivatal 2015.09.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatának hatálya kiterjesztésre került az Óvodára, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) d) pontjában előírtaknak. A Közös Hivatal szabályzatával kapcsolatos további megállapítások a jelentés III/2. rész a Közös Hivatalra vonatkozó ellenőrzési megállapítások és javaslatok 1. pontjában kerülnek kifejtésre.

A Jegyző 2019. január 1-ei hatállyal elkészítette a Közös Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzatát, melynek szabályai az Óvodára is vonatkoznak, azonban a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, így nem tettek eleget Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az Óvoda nem szabályozta.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Óvodára vonatkozóan Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

#### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően az Óvoda gazdálkodási tevékenységére kialakításra és a Gazdálkodási szabályzatában írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A 2019.01.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban elkészítették az Ávr. 52-59. §-aiban előírt felhatalmazásokat, kijelöléseket, illetve az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) pontjaiban meghatározott, a döntések dokumentumainak elkészítése és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az Óvodára vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenység, több esetben nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt, nem tartották be:

- a Gazdálkodási szabályzat II. pontjában foglalt "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat alkalmazása nem minden esetben megfelelően történik, mivel az írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozóan elkészült számlákra is helytelenül rávezetésre kerül.



- a konyhára vonatkozó megrendelők nem tartalmazták a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírását,
- a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az érvényesítő és az utalványozó aláírása, így nem tartották be az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja a gyakorlatban a jelentés III/4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok 2. pontjában leírtak alapján nem minden esetben volt biztosított.

Az ellenőrzés során bemutatott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Óvodánál a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kiállítása során alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mivel kézi kitöltésű pénztárbizonylatok kerülnek kiállításra, melyeket utólag rögzítenek az ASP rendszerben. A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, és a szabályzat szerint alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mivel a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglalt szerződés alapján az Önkormányzat 2018.01.01-től csatlakozott az ASP rendszerhez, ezért a pénztárhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolásának csak itt kell megtörténnie.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjaiban előírt a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Óvoda nem szabályozta. Az Önkormányzat saját honlapján biztosított felületet az Óvoda közérdekű adatainak közzétételéhez, azonban Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében foglalt előírásokat csak részben tartották be, mivel a közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzétételéről nem gondoskodott sem a honlapján, sem a KIR-ben.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti iratkezelési szabállyal rendelkezik.

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

A Bkr. 10. §-a szerint a Jegyző részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, és külső szakértő bevonásával gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről az Óvoda esetében is.

Az Óvoda nem rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel, a bemutatott szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, melynek hatálya kiterjesztésre került az Óvodára. A szabályzatot az intézményvezető nem hagyta jóvá, és nem tartalmazza a belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságokat.

A belső ellenőrzésre vonatkozó 2019. évi éves ellenőrzési tervet és a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést a Jegyző jóváhagyta, a Bkr. 32. § (4) bekezdés és a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt előírások betartását – az ellenőrzési terv és jelentés Képviselő-testületi jóváhagyását – képviselő-testületi határozatokkal igazolták.

Az intézményvezető nem tett eleget a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak, mivel az általa kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozatot nem küldte meg az irányító szerv vezetőjének, ezáltal a zárszámadás keretében nem került elfogadásra.

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

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre 2019.07.22-én megtörtént.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt.

A mintavételezés során vizsgált nyilvántartások vezetésével kapcsolatban megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartásában egyes bizonylatok adatait összevontan rögzítették.

Az Áhsz. 53. § -ában meghatározott évközi zárlati feladatokra vonatkozó megállapítások:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018.06.30-ai záró időszakokkal készített főkönyvi kivonat ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes nyilvántartási és könyvviteli számláinak egyenlege eltért a 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokat alátámasztó főkönyvi kivonat nyilvántartási és könyvviteli számláin szereplő értéktől. Nem végezték el az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírása szerint, az elszámolási időszakokat követően a könyvviteli számlák, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. mellékletben meghatározott kötelező egyezőségek teljesültek.
- Nem tartották be Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel évközben nem végezték el az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Betartották be az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A 2019. évi mérleg számlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérleg adatokkal, és azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

**A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető illetve nem intézkedtek azok javításáról, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

- Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat nem tartották be, mivel a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán, a teljesítés összege a bölcsődei kormányzati funkciók nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítő alapján került nyilvántartásba vételre.
- Az intézményfinanszírozás elszámolásának ellenőrzése során négy mintatétel esetében megállapítást nyert, hogy az Óvoda pénztárába bevételezett összeg az Önkormányzat pénztárába került befizetésre, intézményfinanszírozás visszafizetéseként. Ez az elszámolási mód nem felel meg, az Áhsz. 15. mellékletében és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezetében előírtaknak, az intézményfinanszírozás könyvelésére vonatkozóan.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- Több mintatételre vonatkozóan megállapítást nyert, hogy nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valóság elvét, valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban meghatározott bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, mivel kettő, vagy több számla tartalma egy összegben került lekönyvelésre, ez a gyakorlat nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat és a Közbenső táblázat alapján végrehajtott intézkedéseket az 1/5. számú melléklet tartalmazza.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv esetében a 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés feladása az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban előírt jogszabályi határidőre nem történt meg. Az adatszolgáltatások 2020.02.06-án kerültek feladott állapotba, melyek főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg leltárral történő alátámasztása biztosított:

- egyeztetéssel készült leltár a könyvviteli mérlegben értékkel és értékkel nem szereplő, használt tárgyi eszközök vonatkozásában, melyek az ASP KATI programból előállított analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek,
- a pénzeszközök, költségvetési évben esedékes követelések, más fizetendő általános forgalmi adó, a saját tőke, és a passzív időbeli elhatárolások leltározása egyeztetéssel történt, mely összegeket a leltárhoz becsatolt dokumentumok egyezően alátámasztanak,
- a költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások mérlegsoron a térítési díj elszámolásából eredő túlfizetés összege került kimutatásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mely szerint a túlfizetésből származó befizetéseket a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározását 3 évente kell elvégezni. Az Önkormányzat által bemutatott nyilatkozat alapján a Közös Hivatalnál 2017.12.31-ével történt meg a tárgyi eszközök mennyiségi leltározása, annak érdekében, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben történő átfordításhoz pontos adatok álljanak rendelkezésre.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok végrehajtása dokumentumokkal alátámasztásra került. A zárlati feladatok vizsgálata főkönyvi kivonat és karton alapján történt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, **éves könyvviteli zárlati feladatok keretében elvégezték:**

- az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés b) pontjában előírt a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- az a) pont szerint a (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,

- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az ellenőrzés során vizsgálni szükséges az Áhsz. 26-27. §-ban foglalt összefüggések fennállását a 2019. évi könyvelésben. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az előírt egyezőség nem biztosított az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan a költségvetési és a pénzügyi számviteli nyilvántartásában.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. Az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleg alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott túlfizetések összegének nem megfelelő elszámolása a pénzügyi számvitelben, érinti az eredménykimutatásban a szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeinek az összegét, mely azonban a mérleg szerinti eredményt nem befolyásolja.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza az Óvoda bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

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

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 140.606,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

Az Óvoda a 2019. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének 2020. március 19-én eleget tett. Az ellenőrzött szerv beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jövahagyott” állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

#### **4. A Közbeső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Óvoda a Közbeső táblázat javaslatai alapján

**megfelelően intézkedett az alább megfogalmazott javaslatok alapján:**

- 1 mintatétel esetében a számlán szereplő összegnek megfelelő áfa alap és áfa összeg elszámolása a könyvelésben.

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

**nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.**

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/19., 2/1.-2/6. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

**Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:**

1/1. A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együtműködési megállapodás felülvizsgálata, a szervezeti változások átvezetése, valamint a szabályzat tartalmi felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal.

1/3. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban foglalt előírások figyelembevételével az Óvoda Számviteli politikájának és annak keretében elfogadott szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása.

1/4. Az Óvoda pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása.

1/5. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével az Óvoda Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása.

1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, az Óvoda Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése az Óvodára vonatkozóan.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.

1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.

1/10. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése.

1/11. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése az Óvodára vonatkozóan.

1/12. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az Óvodára vonatkozóan.

1/13. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.

1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.

- Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

1/16. A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a pénztári könyvvizetési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése.

1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzététele.

1/18. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és az intézményvezető általi kiadmányozása.

1/19. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

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

*Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek.*

2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal.

2/2. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése.

2/3. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során el kell végezni az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

2/4. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.

2/5. Az intézményfinanszírozásnak az Áhsz. 15. mellékletében és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezetében előírtaknak megfelelően történő elszámolása.

2/6. A Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesítése a könyvvizetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés, és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése.

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

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre.

3/2. A térítési díjak túlfizetéséből eredő összegnek az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történő, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások közötti kimutatása a mérlegben.

3/3. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvézés során.

3/4. A 2019. évi térítési díjak túlfizetéséből eredő összeg elszámolásának javítása az Áhsz. 54/B. § alapján.

3/5. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.


3/6. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

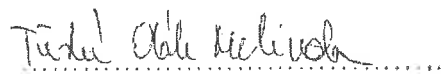
**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.**



## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ


Debrecen, 2020. április 16.

  
Bökönyiné Högye Edit  
vizsgálatvezető

  
Türkéné Oláh Melinda  
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

### Melléletek: 10 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Létavértes Városi Önkormányzat*
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal*
- 1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat*
- 1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési ház*
- 1/5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde*
- 1/6. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Létavértes Városi Önkormányzat*
- 1/7. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal*
- 1/8. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat*
- 1/9. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési ház*
- 1/10. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde*

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan - hivatali kapun kiküldve / Irattár

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
- 2. másolati példány: Állami Számvevőszék

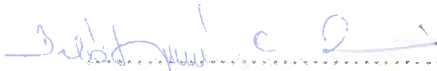


## ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (4026 Debrecen, Hatvan utca. 15.).

Létavértes, 2020. 04. 22.



Bertóthyne Csige Tünde  
jegyző



Ményhárt Károly  
polgármester



## **MELLÉKLETEK**



**HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK**  
papír alapú irat elektronikus másolatához

**Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:**

**Iktatószám:** ÖPSZEF/604-6/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés mellékleteivel együtt

**Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.**

**A másolat készítésének helye, időpontja:** Debrecen, 2020. április 16.

**A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:**

Magyar Államkincstár  
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály  
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**A hiteles másolat készítője:** Bökönyiné Hőgye Edit  
pénzügyi ellenőrzési referens

**A hiteles másolat készítőjének aláírása:** *Bökönyiné Hőgye Edit*





MINTAVÉTELEK KÖRÉKELÉSE

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkövetők, hatáskörök gyakorlása szabályszert?						Jogkövetők, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Működési, költségvetési adatok teljesítésének helyszíne						Pénzügyi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés			Javaslat		COFOG										
Sorsszám	Adatszolgáltatás megnevezése (MUT/MSZ/MSZ/MSZ)	Időszak	Ünny száma	Ünny sorozat száma	Ünny oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Közzététel jogkörrel rendelkező személyek részére	Információk nyilvánosság	Információk nyilvánosság	Információk nyilvánosság	Információk nyilvánosság	Információk nyilvánosság	Információk nyilvánosság	Információk nyilvánosság	Megállapítás (9-13. oszlop alapján)	Javaslat (9-13. oszlop alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Közzététel összege (Ft)	Közzététel jogköri eljárás megnevezése	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés	Törvényi ellenőrzés alaprendszerén alapuló törvényi értékelés							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.	31.	32.	33.						
EV/15	IKJ	I. negyedév	01	49	10	2019/4431	Állami adó							A határozati szövegben a számlát teljesítés nem került igazolás, ezért nem terelt el az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakat. Az utólagos nyomonkövetés dátuma későbbi a hivatalos nyomonkövetés dátumától, ezért nem terelt el az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakat.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	4 327	4 327	053113	N	I	I						Négy számban 2796-on Áht. 20. cikkében meghatározott törvényi előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	A Sz. 15. § (3) bekezdés és az Áht. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság ellenőrzés és az Áht. 52. §-ban foglalt előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	N		Intézkedés nem történt, a hiba utólagosan nem javítható. A javaslatban hivatalos jogszabály betartása a jövőbeni költségvetés során.	013320 - Köztisztviselők fizetése						
EV/16	IKJ	II. negyedév	01	58	10	2019/3438	korrekciós miatti kiadás							pénzürgazdálkodás		1 912	1 916	053553	I	I	N					1 624	A korrekciós kiadások alapján megállapított nyertes, hogy a keretűlt költségek elszámolt összege nem áll meg az Áht. 15. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint, ezért nem terelt el az Áht. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság ellenőrzés és az Áht. 52. §-ban foglalt előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	N	1 624	Intézkedés nem történt.	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotás és általános igazgatási tevékenysége							
EV/17	IKJ	II. negyedév	01	58	10	2019/7829	segély 2019							Az utólagos nyomonkövetés dátuma nem szerepel az utólagos nyomonkövetés, ezért nem állapítható meg az előírás időpontja, nem ellenőrizhető, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakat betartás került-e.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	147 580	147 580	053553	I	I	I										0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotás és általános igazgatási tevékenysége					
EV/18	IKJ	II. negyedév	01	99	7	7379/2019/1	áram segély							A határozat csak a polgármester írt alá, ezért nem terelt el az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	10 000	10 000	05482	I	I	I												0	0				
EV/19	IKJ	II. negyedév	01	99	10	2019/2689	áram segély							Az utólagos nyomonkövetés dátuma nem szerepel az utólagos nyomonkövetés, ezért nem állapítható meg az előírás időpontja, nem ellenőrizhető, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakat betartás került-e.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadás előirányzatok terhére kiadás átrendelés elvégzése és utólagos nyomonkövetés alapján történjen.	5 000	5 000	0548317	I	I	I													0	0	107060 - Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások		
EV/20	IKJ	II. negyedév	01	22	10	2019/5020	szociális segély									10 000 000	10 000 000	059153	I	I	I													0	0	018030 - Társadalmi és szociális szociális segélyek		
EV/21	IKJ	II. negyedév	03	21	10	2019/4083	intézményi bér								pénzürgazdálkodás		1 036 383	1 036 383	059153	I	I	I													0	0	018030 - Társadalmi és szociális szociális segélyek	
EV/22	IKJ	II. negyedév	02	142	6	1894/2019/9/9	Önkormányzati költségvetés										30 051	39 051	091542	I	I	I													0	0	018030 - Társadalmi és szociális szociális segélyek	
EV/23	IKJ	II. negyedév	02	186	6	KS-728560S-2019/1/1	szociális segély										70 574	70 574	094022	I	I	I														0	0	
EV/24	IKJ	II. negyedév	02	186	8	2019/1868	hátréskénti díj										12 320	12 320	094023	I	I	I														0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotás és általános igazgatási tevékenysége
EV/25	IKJ	II. negyedév	02	186	8	2018/8695	bérelti díj										60 000	60 000	094023	N	I	I					60 000	A 2018. decemberben közzétett számla, teljesítéséről 2019. márciusban került sor, a bérelti díj összegében azonban nyitott kiadások szerepelnek, ezért nem terelt el az Áht. 43. § (4) bekezdésében foglaltakat.	N	60 000	Intézkedés nem történt, a hiba utólagosan nem javítható. A javaslatban hivatalos jogszabály betartása a jövőbeni költségvetés során.	013350 - Az önkormányzati hivatalok jogalkotás és általános igazgatási tevékenysége						
EV/26	IKJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/2576	hátréskénti díj										18 080	18 080	1211	I	I	I													0	0		
EV/27	IKJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/3149	hátréskénti díj										30 142	20 142	3211	I	I	I														0	0	
EV/28	IKJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/3876	hátréskénti díj										17 325	17 325	3211	I	I	I														0	0	

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Table with 33 columns: Minta, Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok, Alapdokumentum adatai, Jogköri, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?, Jogköri, hatáskörök gyakorlásának jelzője, Minta összege, költségvetés, Pénzügyi ellenőrzés alapnyomán alapján értékelt eredmény, Pénzügyi ellenőrzés alapnyomán alapján értékelt értékelés, Javítás történt-e a jelentésben, Pénzügyi ellenőrzés alapnyomán alapján a jelentés-evezrelés, Megjegyzés, COFOG.

Vizsgálóvezető: [Signature]  
Ellenőr: [Signature]

[Handwritten marks]

Előirányzat neve: LÉTÁYÉRTES VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
PIR: 72566

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Mintatípus	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Jogköri, hatáskörükh gyakorlása szabályszerű?						Jogköri, hatáskörükh gyakorlásának helyzete						Mintavételre kiválasztásának indoklása											Pénzügyi ellenőrzés alapvetései alapján történt értékelés				Megjegyzés	COFOG		
	Szerződés	Adatszolgáltatás megnevezése (MUNKADOKUMENTUM)	Tárgyat	Úrleveli száma	Úrleveli sorszámok száma	Úrleveli csatlólapok száma			Közzététel helye	Közzététel dátuma	Közzététel módja	Teljesítés szakmai igazolás	Igen/Nem (I/N)	Előzetes tájékoztatás	Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás	Igen/Nem (I/N)	Előzetes tájékoztatás	Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Kérvényelt összeg (Ft)	Kérvényezett költségvetési szerv száma	Teljesítés megkezdésének dátuma (I/N)	Előzetes tájékoztatás (I/N)	Ponctszám megkezdés (I/N)	Igazolás (I/N)	Előzetes tájékoztatás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás (I/N)	Megállapítás (I/N)	Kérvényezett költségvetési szerv száma (I/N)	Kérvényezett költségvetési szerv száma (I/N)	A hiba előírta (20-25. oszlopok alapján) (I/N)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
EV/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/723	telefonszámok												180	180	3211	N	I	I	I	I	I	I	I	I	N	0	0	0	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba utólagosan nem javítható. A javaslattal hivatkozott jogszabály betartása a jövőbeni könyvvizetés során.		
EV/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/133	hirdetés												15 000	15 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/2278	információ												9 900	9 900	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/2744	2019 évi hirdetés												7 590	7 590	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/114	mezőgazdasági												4 484	4 484	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/379	2019 évi gáz												8 190	8 190	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1829	2019 évi gáz												15 810	15 810	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1501	2019 évi gáz												1 260 205	1 260 205	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1909	2019 évi gáz												8 739	8 739	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1579	2019 évi gáz												15 774	15 774	331111	N	I	I	I	I	I	I	I	I	N	0	0	0	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba utólagosan nem javítható. A javaslattal hivatkozott jogszabály betartása a jövőbeni könyvvizetés során.		
EV/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/2070	hirdetés												3 240	3 240	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2018/825	szociális												12 500	12 500	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/4200	szociális												150 000	150 000	331122	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/4670	szociális												757 274	757 274	331131	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	2019/3103	őrzési												5 628	5 628	331132	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	173	5	2019/4281	szociális												6 509	6 509	363	I	I	I	I	I	I	I	I	N	N	6 509	0	0	0	I	0	A hiba javításról dokumentum nem került bemutatásra, azonban a főkönyvi kárton alapján megállapítható, hogy a tételek megfizetés megtörtént, de az a jövőben nem felel meg az ÁHsz. 54/A. §-ban foglaltaknak.	
EV/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	5	D/00719/2019	szociális												14 459	14 459	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				
EV/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	5	2530801	szociális												15 147	15 147	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				
EV/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	5	53710325/1908002	szociális												3 196	3 196	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				
EV/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	0541232-0017985	szociális												54 893	54 893	364221	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0			
EV/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	150	5	2019/3378	szociális												60 000	60 000	365156	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				
EV/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	241	5	2019/4047	szociális												23 296	23 296	367321	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				
EV/51	IKJ	IV. negyedév	02	142	2019/9618	szociális													10 354	10 354	0935032	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				
EV/52	IKJ	IV. negyedév	01	01	3041/2020/32	szociális													27 660	27 660	0311012	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0				

Vizsgáló: *[Handwritten Signature]*  
Ellenőr: *[Handwritten Signature]*

*[Handwritten Signature]*

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Adatszolgáltatás vonatkozó adatai						Alapdokumentum adatai									Jogkövető, hatályosító gyűjtés szabályozói?		Jogkövető, hatályosító gyűjtés szabályozói?		Minta összege, költségvetés-áttervezés szerinti										Pénzügyi előirányzat alapítványi alapján					Pénzügyi előirányzat alapítványi alapján		A pénzügyi előirányzat a költségvetés 2020. évi költségvetésében?		A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Mégállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Mégállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Mégállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Mégállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Mégállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Mégállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265	1266	1267	1268	1269	1270	1271	1272	1273	1274	1275	1276	1277	1278	1279	1280	1281	1282	1283	1284	1285	1286	1287	1288	1289	1290	1291	1292	1293	1294	1295	1296	1297	1298	1299	1300	1301	1302	1303	1304	1305	1306	1307	1308	1309	1310	1311	1312	1313	1314	1315	1316	1317	1318	1319	1320	1321	1322	1323	1324	1325	1326	1327	1328	1329	1330	1331	1332	1333	1334	1335	1336	1337	1338	1339	1340	1341	1342	1343	1344	1345	1346	1347	1348	1349	1350	1351	1352	1353	1354	1355	1356	1357	1358	1359	1360	1361	1362	1363	1364	1365	1366	1367	1368	1369	1370	1371	1372	1373	1374	1375	1376	1377	1378	1379	1380	1381	1382	1383	1384	1385	1386	1387	1388	1389	1390	1391	1392	1393	1394	1395	1396	1397	1398	1399	1400	1401	1402	1

Ellenőrzőt szerv neve: LÉTÁVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
 PIR: 728560

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés naplányezői alapján történő vizsgálati eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaplányezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéig a 21. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Megjegyzés	COFOG
	Sorszám	Alapdokumentum megnevezése (NEM/NE/N)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylati összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Lezárás 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)	Meglelés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszere? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
E/K/1	IKJ	II. negyedév	01	122	10	2019/3568	tökéltarozás	5 680 611	5 680 611	0530213	I	I	I		I	I		0						018010 - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel
E/K/2	IKJ	II. negyedév	02	01	10	2019/5155	június havi állami kiutalása pénzforg.	15 288 553	15 288 553	091113	I	I	I		I	I		0						018010 - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel
E/K/3	IKJ	II. negyedév	02	32	10	2019/4974	tv támogatás	1 422 100	1 422 100	091634	I	I	I		I	I		0						074032 - Ifjúság-egészségügyi gondozás
E/K/4	IMJ	II. negyedév	01R-A	05		2019/EÁ-728560/51	Aktiválás	296 594	296 594	1211482	I	I	I		I	I		0						
E/K/5	IMJ	II. negyedév	01R-A	172		2019/1825	azonosítatlan tétel visszautalás	111 576	111 576	361	I	I	I		I	N	N	0	Az Önkormányzat számlájára tévesen érkezett, és már visszautalt összeg helytelenül a 361. könyvviteli számlán került könyvelésre, elszámolása nem felel meg az Áhsz. 48. §. (3) bekezdésében foglaltaknak.	A téves utalások elszámolása az Áhsz. 48. §. (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.		0	A mintatétel javítása megtörtént.	
E/K/6	IMJ	II. negyedév	01R-A	163		7819626	villanyszerelési munka	73 158	73 158	36412	I	I	I		I	I		0						
E/K/7	IMJ	II. negyedév	01R-A	154		2019/1474	forgótöke pótlás	19 524	19 524	3654	I	I	I		I	I		0						

Vizsgálóvezető: *Balogh Dénes Tamás*  
 Ellenőr: *Mészáros Csaba*

*M* *mi*

Ellenőrzött szerv neve: LÉTAVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
 PIR: 728560

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítan történt-e a Jelentés-tervezet elkészítése-ig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a Jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Megjegyzés	COFOG				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (Működési Követelmények)	Létszám	Újlap száma	Újlap sorszáma	Újlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma	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, beépítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés szabványos-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)					A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23				
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	157		2019/2327	TB kifizetések átutalása	1 134 255	1 134 255	3657	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	239		2019/2890	téves bef.62/2019	108 837	108 837	36711331	N	N	N		I	N	N	108 837	A mintatételhez becsatolt feljegyzés alapján megállapításra nyert, hogy bevallás alapján megfizetett ipartérségi adó összege a tévesen utalt számlaösszegegel egyidejűleg kapott előlegként került elszámolásra, mely nem felel meg Áhsz. 48.§(10) bekezdés a) pontjában meghatározottnak. A kapott előlegként elszámolt összegnek a visszavevő a főkönyvi katon alapján június 30-ig nem történt meg.	A 3671. könyvviteli számlán az Áhsz. 49.§ (10) bekezdés a) pontjában meghatározott tételek kerüljenek elszámolásra. A könyvviteli számlán tévesen elszámolt összeg elvezetése.				A hiba javításáról dokumentum nem került bemutatásra, azonban a főkönyvi katon alapján megállapítást nyert, hogy a tétel javítása meg történt, de az a javítás nem felel meg az Áhsz.54/A. §-ban foglaltaknak.		
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	240		2019/5124	május havi családipótlék gyess, táppénz kifizetése	1 301 336	1 301 336	3672	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	252		2019/EA-728560/48	passzív időbeli feloldása	15 538 994	15 538 994	4421	I	I	I	I	I	I	I	0								

Vizsgálóvezető: *[Handwritten Signature]*  
 Ellenőr: *[Handwritten Signature]*

*[Handwritten Initials]*

Ellenőrzött szerv neve: LÉTAVÉKÉRSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 373313

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkövetők, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkövetők, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelési adatok (9-13. oszlopok alapján)			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján											Javítás történt-e a Jelentés-tervezet elkészítéseig a 29. o. szlop javaslata alapján? (UN)	A pénzügyi ellenőrzés alapítványos eljárási szabályzat / Jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (P)	Megjegyzés	COFGG		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30					31	32
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	01	6	7984/2019/52	2019. évi bérek								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	195 000	195 000	0511012	I	I	I								0			0		
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	01	7	7984/2019/12	2019. évi bérek								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	4 952 866	4 952 866	0511012	I	I	I								0			0		
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	01	7	7984/2019/66	2019. évi bérek								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	80 061	80 061	0511012	I	I	I								0			0		
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	01	10	2019/2258	2019. évi bérek								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	78 588	78 588	0511013	I	I	I								0			0		01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	06	4	2019/BEI-373313/2	eredeti előirányzat mód.								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	877 800	877 800	0511061	I	I	I								0			0		01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	06	6	7984/2019/12	2019. évi bérek								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	442 200	442 200	0511062	N	I	I								442 200		N	442 200		Inézkedés nem történt, a hiba utólagosan nem javítható
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	10	10	2019/4065	2019. évi bérek								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	9 979	9 979	0511103	I	I	I								0			0		01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	13	5	2019/MEI-373313/16	Foglalkoztatottság, egyéb jut								Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapítványi összege (P)	33 300	33 300	0511131	I	N	I								33 300		N	33 300		01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége

Ellenőrzött: *Béla Köcsk László*  
 Ellenőrzés dátuma: *2020.04.16.*

*Ju. Mné*





Ellenőrzött szerv neve: LÉTAVÉRTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 373313

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatás vonatkozó adatai						Alapdokumentum adatai		Jogköri, bíráskodási gyakorlási szabályszerű?						Jogköri, bíráskodási gyakorlási helyzete		Minta összege, könyvelési elszámolás megnevezése			Pénzügyi ellenőrzés alapjáين történő értékelés						Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 29. o. Javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapjáين történő értékelés alapján a jelentéstervezet / Jelenítés készítésékor a fennálló hiba értékelése (F)	Megjegyzés	COFOP											
	Sorszám	A dátuszolgáltatás megnevezése (M/N/T/K/M/J/K)	Helyzet	Ürlet száma	Ürlet sorának száma	Ürlet ostoportának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel/nyilvánosság	Ellenőrzés	Teljesítés szakmai igazolása	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapösszege (F)	Könyvelési összeg (F)	Könyvelési/nyilatkozási eszmé száma	Teljesítés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Létező megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Pozitív megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok részéről a közzététel megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, beszerzés megkezdett? Igen/Nem (I/N)					Könyvelési szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értékelése (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33								
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	49	7	SZ 2019/192	bélyegző fenyelés	I	I	I						589	589	053312	I	I	I											0								
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2019/2000	irodaszer			I	I	I				1782	1782	053513	I	I	I											0	01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége							
E/V/22	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2019/2782	riasztó távfelügyelet				N	N	N			810	810	053513	I	I	I											0	01130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége							
E/V/23	IKJ	II. negyedév	04	12	6	9105/2019/1	kv. maradvány									4 748 288	4 748 288	0981312	I	I	I												0							
E/V/24	IKJ	II. negyedév	04	17	6	8914/2019/1	intézményfinanszírozás									10 000 000	10 000 000	098162	I	I	I												0							
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	17	8	2019/2319	Int.finnsz									9 437 089	9 437 089	098163	I	I	I												0	018030 - Támogatási célú finanszírozás művelés						
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/2875	2019 évi bérek									8 240	8 240	3211	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/1986	vízdíj									10 710	10 710	3211	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/1572	telefonnumár									8 400	8 400	3211	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/196	telefon számok									120	120	3211	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/2726	Int.finnsz									500 000	500 000	7211	I	I	I	I	I	N	N								0	Az intézményfinanszírozás pénzügyi ellenőrzés elvégzése nem felel meg az Áht. 6 § (7) ad) pontjában foglaltaknak, mely szerint az irányítástervezési tervdokumentumokat felvettolt összegeket a Közös Hivatal fizetési számlájára kell megjelennie.	Az Áht. 6 § (7) ad) pontjában foglalt előírásnak megfelelően, az intézményfinanszírozás fizetési számlán történő lebonyolítása	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba súlyosan nem javítható.		
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/4636	2019 évi bérek									19 953	19 953	3211	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/3969	PDG karbantartás									7 576	7 576	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/4311	telefon, internet									5 200	5 200	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/3894	riasztó távfelügyelet									810	810	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/3896	posta kty									27 880	27 880	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2018/8855	áram, vízdíj									75 640	75 640	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/2806	tűzvédelmi szakfelosztás									20 000	20 000	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/4465	posta kty									28 110	28 110	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/2779	szakmai könyv									28 534	28 534	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/3580	választáshoz írodaszerv									2 962	2 962	33111	I	I	I	I	I	I	I								0							

Vizsgálatvezető: *Köcskei Károly*  
Ellenőr: *Köcskei Károly*

*me!*



MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum aóntal		Jogköri, hatásköri gyakorlatok szabályozás?						Jogköri, hatásköri gyakorlatok helyzete		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás közzétételére			Pénzügyi elszámolás naplójáról történő ellenőrzés					A hibák értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás (bírálat - a jelentés tervezett elfeledtetéséig a 29. oszlop javasintá alapján) (FN)	A pénzügyi ellenőrzés alapnyozási napján történő értékelés alapján történő értékelés alapján a jelentés tervezett elfeledtetéséig a 29. oszlop javasintá alapján) (FN)	Megjegyzés	COFOG									
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (AM/ES/AL/EL)	Dátum	Ülég száma	Ülég sorszáma	Ülég azonosító száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzétételről	Előzetes jogorvoslat	Teljesítés szabványosság	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat								Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat	Előzetes jogorvoslat			
E/V/53	IKJ	IV. negyedév	01	22		7984/2020/5	2019 évi bérek											24 206	24 206	0522	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0		0				
E/V/54	IKJ	IV. negyedév	01	49		WCSA2136754	Villanyszelvési munka	I	I	I								25 475	25 475	051511	I	I	I													0				
E/V/55	IKJ	IV. negyedév	01	03		7984/2020/5	2019.évi bérek	I	I									1 550 000	832 000	0511032	I	I	N														N	0		
E/V/56	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53		2019/9043	viszító távfelügyelet											810	810	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0		0		
E/V/57	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53		2019/9038	DPO szolgáltatás											120 000	120 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0		0		
E/V/58	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53		2019/9320	2019.évi villamosenergia											33 418	33 418	331111	N	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	N	0		
E/V/59	IMJ	IV. negyedév	01R-A	49		2019/9246	vízdíj											9 450	9 450	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0		0			
E/V/60	IMJ	IV. negyedév	01R-A	165		5120190018586200	telefonszám											35	35	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0		0			

Vizsgáló: [Signature]  
Ellenőrzés: [Signature]

[Handwritten notes]



Ellenőrzött szerv neve: LÉTAVÉRTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 373313

## MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a Jelentéstervezet elkészíté-ésig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a Jelentéstervezet / Jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Megjegyzés	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (12-17. oszlopok alapján)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási száma száma	Teljesség 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)	Könyvvizsgálás szabályszerű? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
E/K/1	IKJ	II. negyedév	02	32	8	2019/3958	BP választás	1 680 148	1 680 148	0916332	I	I	I	I	I	I	I	0				0		016010



Ellenőrzött szerv neve: LÉTÁVÉRTÉSI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT  
 PIR: 43944

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkövetés, hátrésvizsgálat szabályszerű?							Jogkövetés, hátrésvizsgálat helyszíne		Minta összege, könyvelési adatszolgáltatás hátrései			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyvezői naplóján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyvezői naplóján történő értékeltetés			A pénzügyi ellenőrzés a jelentés-tervezett elkészítésig a 29. cikk jogváltás alapján a jelentés-tervezett elkészítésig?	A pénzügyi ellenőrzés a jelentés-tervezett elkészítésig a 29. cikk jogváltás alapján a jelentés-tervezett elkészítésig?	Megjegyzés	COFODG						
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (MJK/SZÁMOK)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet sorozat száma	Üzlet azonosító száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kiszámlázás elvégzése igen/Nem	Penztörvény szerinti igazolás elvégzése igen/Nem	Teljesítés számadat igazolás elvégzése igen/Nem	Értékvizsgálat elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem					Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem	Adatszolgáltatás elvégzése igen/Nem			
E/V/1	IJK	II. negyedév	01	01	6	-	2019. évi bér és járulékok kiadása											112 869	112 869	0511012														0					
E/V/2	IJK	II. negyedév	01	01	10	2019/3185	2019. évi bér és járulékok kiadása											489 193	489 193	0511013														0			104042 - Család-és gyermekjóléti szolgálatok		
E/V/3	IJK	II. negyedév	01	01	10	2019/4210	2019. évi bér és járulékok kiadása											975 000	975 000	0511013														0			104042 - Család-és gyermekjóléti szolgálatok		
E/V/4	IJK	II. negyedév	01	09	6	-	2019. évi bér és járulékok kiadása											120 000	120 000	0511092															0				
E/V/5	IJK	II. negyedév	01	10	6	7969/2019/10	2019. évi bér és járulékok kiadása											75	75	0511102																0			
E/V/6	IJK	II. negyedév	01	10	6	7969/2019/23	2019. évi bér és járulékok kiadása											4 925	4 925	0511102																0			
E/V/7	IJK	II. negyedév	01	10	10	2019/1318	2019. évi bér és járulékok kiadása				N	N	N					4 925	4 925	0511103																0			104042 - Család-és gyermekjóléti szolgálatok
E/V/8	IJK	II. negyedév	01	13	6	7969/2019/11	2019. évi bér és járulékok kiadása											21 500	21 500	0511132																0			
E/V/9	IJK	II. negyedév	01	22	4	2019/EEI-643944/1	eredeti előirányzat											3 319 000	3 319 000	0321																0			104042 - Család-és gyermekjóléti szolgálatok
E/V/10	IJK	II. negyedév	01	22	6	7969/2019/22	2019. évi bér és járulékok kiadása											314 086	314 086	0522																0			
E/V/11	IJK	II. negyedév	01	22	6	7969/2019/14	2019. évi bér és járulékok kiadása											53 000	53 000	0522																0			
E/V/12	IJK	II. negyedév	01	22	6	7969/2019/14	2019. évi bér és járulékok kiadása											263 249	263 249	0522																0			
E/V/13	IJK	II. negyedév	01	29	7	PIBI 9-000208	irodaszer											4 843	4 843	053122																0			
E/V/14	IJK	II. negyedév	01	29	7	PIBI 9-000092	irodaszer											2 756	2 756	053122																0			
E/V/15	IJK	II. negyedév	01	49	7	310501185401	2019. évi villamosenergia											1 918	2 084	053512							N	171							0				A villamos energia díj könyvelése során nem került megbontásra az adóalap ÁH mentes, és ÁH köteles összegre, így a számlán szereplő ÁH összege előtér könyvelt összegből. Nem érvényesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésében, és az Áhaz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, és az Áhaz. 52. §-ban foglalt bizonyítási és bizonyítási jogviszonyok vonatkozású előírásai. Továbbá az Áhaz. 14. melléklet II. pontjában előírt kötelezettségvállalások nyilvánosságának átláthatósága sem megfigyelhető.
E/V/16	IJK	II. negyedév	01	49	7	5398228	hisztitőszar											382	382	053512															0				

Vizsgáló: *Károlyi Ágnes Péter*  
 Ellenőr: *Ósolyi Edit*

*K!*  
*Mue!*

17

Ellenrejtett szerv neve: LÉTAVÉRFESI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT  
PIR: 63924

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Mélt.	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozás?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Működési, költségvetési, pénzügyi ellenőrzés alapjain						Pénzügyi ellenőrzés alaptörvényi alapján történő értékelés						Javaslat		A hibák		A hibák		Megjegyzés		COFOG	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33						
Szerződés	Adatszolgáltatás megnevezése (NMRK/NMRK)	Év	Trémanév	Ürlep száma	Ürlep leírás száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közhatalmi feladat	Ellátás	Teljesítés szakmai igazolás	Ellátás	Ellátás	Ellátás	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Költségvetés összege (Ft)	Költségvetési nyilvántartás száma	Teljesítés megkezdés?	Létszám csökkentés?	Pozitív megkezdés?	Ereklési megkezdés?	Teljesítés megkezdés?	Ellátás megkezdés?	Megkezdés megkezdés?	Költségvetés szabályozás?	A hibák értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Jelentés értékelés alapján a javaslatot elvetés?	Jelentés értékelés alapján a javaslatot elvetés?	Megjegyzés	COFOG					
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	49	7	5371052552550016	telefonszolgálat	I	I	I						370	370	053512	I	I	I	N	N	I	N													
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	49	6		2018 évi villamosenergia	I	I	I			I			1 650	2 012	053512	I	I	N		I	I	N	162												
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2019/965	telefonszolgálat			I	N	N	N			345	345	053513	I	I	I		N	I	N													
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2019/9835	mosógép karbantartás			I	N	N	N			2 644	2 644	053513	I	I	I		I	I	I													
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2019/1009	telefonszolgálat			I	N	N	N			345	345	053513	I	I	I		N	I	N													
E/V/22	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2019/1523	lőkérdési díj			I	N	N	N			1 754	1 754	053513	I	I	I		I	I	I													

Vizsgálattest: [Signature]  
Ellenőr: [Signature]







Ellenőrzött szerv neve;  
PLR:LÉTAVÉRTESI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT  
643944

## MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	Megjegyzés	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (MÁK/UM/KJ)	Idecsanak	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Portosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és közeleztetése megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, beszerzés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	(12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2019/1521	levélbélyeg	19 800	19 800	053373	I	I	I	I	I	I		0			N	0		
E/K/2	IKJ	II.negyedév	04	12	8	2019/3443	kv. maradvány	909 324	909 324	0981313	I	I	I	I	I	I		0			N	0		
E/K/3	IMI	II.negyedév	01R-A	186	5	2019/EÁ-643944/5	Mérlegszerinti eredmény átvezetése	179 515	179 515	416	I	I	I	I	I	I		0			N	0		





MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Table with 33 columns: Minta Sorozat, Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok, Alapdokumentum adatai, Jogközörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?, Jogközörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete, Minta összege, költségvetési elszámolás, Pénzügyi ellenőrzés alapvető vizsgálata, Pénzügyi ellenőrzés alapvető vizsgálata, Megjegyzés, COFOG.

Handwritten signatures and notes at the bottom of the page, including names like 'Papnórá' and 'Dz/Huber'.

Ellenőrzött szerv neve: LÉFAYÉRTÉS VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
 PIR: 643908

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Adatszolgáltatás vonatkozó adatai						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?		Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-ellenőrzési kiegészítések					Pénzügyi ellenőrzés alapjaitól eltérő eredmények					Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenység alapján történő értékelés			Jóváírás elutasítása a Jelenléti tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN)		A jóváírás elutasítása alapján történő értékelés		Megjegyzés		COFOG	
Sorszám	Alapdokumentum megnevezése (MÁTRICA/IK)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet sorszáma száma	Üzlet sorszáma száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel dátuma (UN)	Jelölés (UN)	Teljesítés dátuma (UN)	Jelölés (UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaptevékenység (F)	Kiegészítés (F)	Kiegészítés száma (UN)	Teljesítés dátuma (UN)	Létszám (UN)	Pontosság (UN)	Erőforrás (UN)	Tulajdonosi jogok (UN)	Megállapítás (UN)	Kiegészítés (UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Jóváírás elutasítása a Jelenléti tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN)	Elutasítás (UN)	Megjegyzés	COFOG		
EV/27	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/4531	városnaponta edények, evőeszközök							48 795	48 795	3211	N	I	N	I	I	I	N	0	Két kétszempéz finiszelt számla tartalma egy összegben került lekönyvelésre, ezért nem érvényesül a Sz. 15. § (3) bekezdés és a Hsz. 4. § (1) bekezdés és az Hsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fogalom. Ez a gyakorlat nem felel meg az Hsz. 14. melléklet V. pontjában előírtaknak.	A Sz. 15. § (3) bekezdés és az Hsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének és az Hsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fogalom. Ez a gyakorlat nem felel meg az Hsz. 14. melléklet V. pontjában előírtaknak.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba utólagosan nem javítható. A Javaslattal hivatkozott jogszabály betartása a jövőbeni könyvvizetés során			
EV/28	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/4720	2019 évi munkabér							25 950	25 950	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/29	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/3921	hús-mátrix fezt							41 910	34 650	3211	N	I	N	I	I	I	N	7 260	A könyvelt kétszempéz számla számla nettó összege ehéz a számlán szereplő nettó összegével. Nem érvényesülnek az Sz. 15. § (3) bekezdés és az Hsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, és az Hsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fogalom. Ez a gyakorlat nem felel meg az Hsz. 14. melléklet V. pontjában előírtaknak.	A Sz. 15. § (3) bekezdés és az Hsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének és az Hsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fogalom. Ez a gyakorlat nem felel meg az Hsz. 14. melléklet V. pontjában előírtaknak.	I	0	A javítás megtörtént.			
EV/30	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/1568	telefon díj							10 900	10 900	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/31	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/1277	szociális díj							1 000	1 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/32	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/1268	szociális díj							3 251	3 251	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/33	IMJ	II.negyedév	OIR-A	49	4	2019/661	szociális díj							2 291	2 291	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/34	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/2976	2019.évi vízdíj							4 723	4 723	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/35	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/EA-643908	telefon és internet							3 586 934	3 586 934	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/36	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/1212	telefon és internet							10 109	10 109	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/37	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/3868	szociális díj							8 271	8 271	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/38	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/2976	2019.évi vízdíj							12 966	12 966	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/39	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/3048	szociális díj							746	746	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/40	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/1798	telefon és internet							2 786	2 786	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/41	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/4478	szociális díj							48 000	48 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/42	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/2974	szociális díj							5 659	5 659	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/43	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/3048	szociális díj							2 761	2 761	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/44	IMJ	II.negyedév	OIR-A	53	4	2019/2992	szociális díj							3 000	3 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/45	IMJ	II.negyedév	OIR-A	165	5	7819623	villanyszámla							58 455	58 455	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/46	IMJ	II.negyedév	OIR-A	165	5	POREX-2019-1640	szociális díj							12 437	12 437	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/47	IMJ	II.negyedév	OIR-A	165	5	k114001338,39	szociális díj							149	149	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/48	IMJ	II.negyedév	OIR-A	165	5	0746219	szociális díj							427	427	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/49	IMJ	II.negyedév	OIR-A	217	3	114874385	hulladék szállítás							8 183	8 183	422337	I	I	I	I	I	I	I	0				0				
EV/50	IKJ	IV.negyedév	02	186		3574638	béren díj							6 000	6 000	094022	I	I	I	I	I	I	I	0				0				

Vizsgáló: [Handwritten signature]  
 Ellenőrző: [Handwritten signature]  
 [Handwritten notes]





Ellenőrzött szerv neve: LÉTAVERTES VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
PIR: 643988

## MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése-ig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	Megjegyzés	COFOG	
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (I/N)	Irányzat	Újrap. száma	Újrap. sorának száma	Újrap. oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapítványtétel összege (F)	Könyvelési összege (F)	Könyvelési/nyilvántartási száma száma	Tejésség megjelölés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megjelölés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megjelölés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megjelölés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megjelölés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés: beszerzés megjelölés? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)					Javaslat (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	194	10	2019/4674	nép és ip. műv ruha	681 278	681 278	05643	I	I	I	I	I	I	I				N	0	082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	32	8	2019/1182	határmenti néplátogatási pályázat	400 000	400 000	091635	I	I	I	I	I	I	I				N	0	082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	186		2019/EA-643988/9	Mérlegszintűi eredmény átvezetése	2 302 498	2 302 498	416	I	I	I	I	I	I	I				N	0		



Ellenőrzött szerv neve: LÉTÁVÉRTÉST GYERMEKSZIGET ÓVODA-BÓLCSDÉRE  
PIR: 613999

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Table with columns: Működési terület, Adatszolgáltatás vonatkozó adatok, Alapdokumentum adatai, Jogkövető, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?, Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának bebiztosítása, Működési területek, költségvetés, Pénzügyi ellenőrzés alapdokumentum alapján, Pénzügyi ellenőrzés alapdokumentum alapján történő értékelés, Javítás történt-e a jelentés-tervezet előkészítését követően a 29. o. alapján? (I/N), A pénzügyi ellenőrzés a alapdokumentum alapján történt-e a jelentés-tervezet / költségvetés alapján? (I/N), Megjegyzés, COFOG.

Vizsgáلتvezető: [Signature]  
Ellenőr: [Signature]

[Signature]







MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Table with columns: Minta, Adatszorgalmi/Árnvontkötő adatok, Alapdokumentum adatai, Jogkérvő, hatáskörök gyakorlása szabályszérvő?, Jogkérvő, hatáskörök gyakorlásának helyzete, Minősítő szervezet, Kinyilvánítás, Pénzügyi ellenőrzés alapjául szolgáló iratok vizsgálata, Pénzügyi ellenőrzés alapjául szolgáló iratok, Javítás iránti nyilatkozat, Megjegyzés, COPOG.

Vizsgáló: [Signature]  
Ellenőrző: [Signature]

[Signature]

Előterjesztési szerv neve: LÁTAVÉRTEN GYERMEKJÓLÉTI ÖVODA-BÖLCSDÉ  
 PIR: 64399

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta		Adatszolgáltatás vonatkozó adatai				Alapdokumentum adatai		Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának helyszíne?							Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának helyszíne		Működési közege, költségvetési források:			Pénzügyi ellenőrzés alapnyelvi alapján							Pénzügyi ellenőrzés alapnyelvi alapján		A hibák értéke		Melléklet		COFOG	
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (BÁLYK/MÁJUS)	Hónap	Ünnap száma	Ünnap pontszám száma	Ünnap pontszám száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közművelődési igazgatóság	Közművelődési igazgatóság	Teljesítés szakmai igazgatóság (OK)	Igazgató	Igazgató	Igazgató	Igazgató	Megállapítás (9-13. osztópok alapján)	Javaslat (9-13. osztópok alapján)	Alapnyelvi óraszám (F)	Közművelődési óraszám (F)	Közművelődési nyelvtanulási óraszám	Teljesítés megvalósult	Létszám megvalósult	Personál megvalósult	Értékelés megvalósult	Tulajdonosok, jogok és közművelődési megvalósult	Működési, szervezési megvalósult	Közművelődési igazgató (OK)	A hibák értéke (20-25. osztópok alapján)	Megállapítás (20-25. osztópok alapján)	Javaslat (20-25. osztópok alapján)	Javaslat értéke a jelenlegi állapot alapján (EN)	A pénzügyi ellenőrzés a költségvetési ellenőrzés alapján	Melléklet	COFOG	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	01	29		2019/9520	Élelem				N	N	N	As utóvényrendelést nyomtatásának előírásait követően, a kiadott előirányzatok terhére kiadások előirányzatra és utóvényre alapján történjen.	As Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadott előirányzatok terhére kiadások előirányzatra és utóvényre alapján történjen.	408 532	408 532	053123	N	I	I	I	I	I	N	0*			N	0				
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	01	49			Élelem	I	I	I			I			28 722	28 722	053111	N	I	I	I	I	I	N	0*			N	0				
B/V/5	IMJ	IV. negyedév	01R-A	49		2020/154	bölcsődai játékok						I			37 322	37 322	3211	I	I	I	I	I	I										
B/V/5	IMJ	IV. negyedév	01R-A	163		2088/2019	élelmiszerek						I			86	86	36412	I	I	I	I	I	I										
B/V/5	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53		2020/17	élelem						I			23 098	23 098	331111	N	I	I	I	I	I	N	0*			N	0				
B/V/5	IMJ	IV. negyedév	01R-A	49		2019/5472	tr.dij						I			13 146	13 146	5211	I	I	I	I	I	I										
B/V/5	IMJ	IV. negyedév	01R-A	163		19-10/08737	Élelem						I			6 087	6 087	36412	N	I	I	I	I	I	N	0*			N	0				

\* A beszámolóban feltüntetett bizonylatok alapján, megállapításra került, hogy több számla tartalma egy összegben került bekönyvelésre ezért nem érvényesül a Sz. 15. § (3) bekezdés és Áht. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság ellen, továbbá az Áht. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylatok elv és a bizonylati függvények a költségvetés során, valódi adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés. Az Áht. 14. melléklet V. pontjában előírtaknak megfelelően nyilvántartás vezetése.

Vezető igazgató: *[Handwritten Signature]*  
 Ellenőrző: *[Handwritten Signature]*

*[Handwritten Signature]*  
*[Handwritten Signature]*



Ellenőrzött szerv neve: **LÉTAVÉRTESI GYERMEKSZIGET ÓVODA-BÖLCSŐDE**  
 PIR: **643999**

## MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészité-séig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Megjegyzés	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (I/M/J/K/N/J/K)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorinak száma	Újrap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lezárt 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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetési szabály szerinti (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
E/K/1	IKJ	II.negyedév	02	32	8	2019/4166	Zakota Zs. Munkabér	233 025	233 025	091635	I	I	I		I	I		0				0		
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	148		2019/1479	Kp. Ellátmány	300 000	300 000	36513	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	186		2019/EÁ-643999/16	Mérlegszerinti eredmény átvez.	2 308 283	2 308 283	416	I	I	I	I	I	I	I	0				0		



1/6. sz. melléklet

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (a dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

**Létavértes Városi Önkormányzat**  
(cím: 4281 Létavértes, Kossuth utca 4., PIR törzsszám: 728560)  
képviselőjében

alulírott **Menyhárt Károly polgármester,**  
mint ellenőrzött szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) részéről a 177/2019. számú ellenőrzéskeretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Létavértes, 2020. ....<sup>04</sup>... hónap. <sup>09</sup>... nap



.....  
Menyhárt Károly  
polgármester



1/7-17. melléklet

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

alulírott **Bertóthyne Csige Tünde** jegyző,

a Létavértes Városi Önkormányzat, 4281 Létavértes, Kossuth utca 4.,  
PIR törzsszám: 728560, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított

**Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal**  
(cím: 4281 Létavértes, Kossuth utca 4., PIR törzsszám: 37313)  
kölségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) részére a 177/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Létavértes, 2020. ....<sup>ch</sup>..... hónap. ...<sup>9</sup>... nap



*Bertóthyne Csige Tünde*  
Bertóthyne Csige Tünde  
jegyző



1/8. sz. melléklet

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

alulírott **Kulcs Istvánné** intézményvezető,

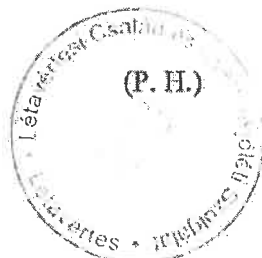
a Létavértes Városi Önkormányzat, 4281 Létavértes, Kossuth utca 4.,  
PIR törzsszám: 728560, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított

**Létavértesi Család és Gyermejjóléti Szolgálat**  
(cím: 4281 Létavértes, Rózsa utca 1-3., PIR törzsszám: 643944)  
kölségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: *Kincstár*) részére a 177/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Létavértes, 2020. .... 04 ..... hónap. .... 9. nap



*Kulcs Istvánné*  
.....  
Kulcs Istvánné  
intézményvezető





1/9. melléklet

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

alulírott **Pappné Szabó Mária** intézményvezető,

a Létavértes Városi Önkormányzat, 4281 Létavértes, Kossuth utca 4.,  
PIR törzsszám: 728560, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított

**Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési Ház**  
(cím: 4281 Létavértes, Rózsa utca 1., PIR törzsszám: 643988)  
költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: *Kincstár*) részére a 177/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Létavértes, 2020. ....<sup>04</sup>.....hónap.....<sup>09</sup>.....nap

(P. H.)



Pappné Szabó Mária  
intézményvezető



1/10. sz. melléklet

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

alulírott **Harmati Zoltánné** intézményvezető,

a Létavértes Városi Önkormányzat, 4281 Létavértes, Kossuth utca 4.,  
PIR törzsszám: 728560, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított


**Létavértesi Gyermeksziget Óvoda- Bölcsőde**  
(cím: 4281 Létavértes, Debreceni utca 1., PIR törzsszám: 643999)  
költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) részére a 177/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Létavértes, 2020. 04. hónap 09. nap



  
Harmati Zoltánné  
intézményvezető

