

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

> Iktatószám: ÖPSZEF/537-6/2022. Előzmény: ÖPSZEF/1501-13/2021. Ellenőrzés száma: 145/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bordány Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

cím: 6720 Szeged, Széchenyi tér 9., postacím: 6701 Szeged, Pf.: 418., e-mail: kincstari.ellenorzes.06CSONGRAD@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 8
	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNY YKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA13
	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNYI BÁRMESTERI HIVATAL29
	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT PALI SZOCIÁLIS EGÉSZSÉGÜGYI ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT 44
	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT ÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR60
	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK APRAJA-FALVA DA ÉS BÖLCSŐDE75
IV. B	EFEJEZŐ RÉSZ91
ZÁRA	ADÉK92
MELI	LÉKLETEK93

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Bordány Nagyközség Önkormányzata	726654
Bordányi Polgármesteri Hivatal	354303
Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	637763
Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	637785
Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	637796

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
megnevezése	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bordány Nagyközség Önkormányzata	Szilágyiné Godó Mónika számviteli ügyintéző	Tanács Gábor polgármester	_
Bordányi Polgármesteri Hivatal Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár		Dr. Fodor Ákos jegyző	-
		Farkasné Lippai Ágota Réka intézményvezető	_
		Börcsök Roland intézményvezető	_
Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde		Lázárné Borbola Márta intézményvezető	_

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Arató Melinda	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1501-1/2021.
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF /1501-1/2021.
Harkainé Csiszár Magdolna	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF /1501-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bordány Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bordány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bordányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bordány Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Szociális és Egészségügyi Központ)
- Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár (a továbbiakban: Faluház és Könyvtár),
- Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV),
- Állami Számvevőszék (ÁSZ)
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modul (a továbbiakban: KATI),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan)
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend)

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv(ek)

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím (107-108.§) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, 2022.04.13-án jóváhagyott állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
726654	Bordány Nagyközség Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
354303	Bordányi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
637763	Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
637785	Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
637796	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2022. május 05-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok és a KGR-K11 rendszerbe 2022. április 13-ig feltöltött adatok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt, azonban hiánypótló dokumentumokat nyújtott be, amelyek a jelentésben figyelembevételre kerültek és amelyekkel a jelentés kiegészítésre/módosításra került.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Bordány Nagyközség Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Bordány Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A 2019.10.13-i önkormányzati választások során újra megválasztott Polgármester vezeti a hét tagú Képviselő-testületet, amely három állandó bizottságot hozott létre.

Az Önkormányzat és az általa irányított négy költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az 1990. szeptember 30-án megalapított Bordányi Polgármesteri Hivatal látta el. A Bordányi Polgármesteri Hivatalt vezető Jegyző 2011.05.01. óta látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása az ASP integrált rendszerben történt. Az Önkormányzat és a Hivatal 2017. évi belső kontroll rendszerének kialakítását és működtetését, az integritás kontrollok kiépítését az Állami Számvevőszék ellenőrizte, amelyről 2019. évben adta ki jelentését.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy Bordány Nagyközség Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése kisebb hiánvosságokkal megtörtént. Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatok többségét rendelkezésre bocsátották (az önköltségszámítás rendje, bizonylati rend, és az Önkormányzat gépjárművek használatára vonatkozó szabályzatának kivételével). rendelkezésre bocsátott szabályzatok egy része a jelentéstervezet kiadásának napjáig nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabályok által előírtakat, a jelentés kiadásáig azonban kiegészítésre kerültek. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a hibák megelőzése és az esetleges szabálytalanságok feltárása érdekében a kontrollrendszer hiányzó elemeinek pótlása (az önköltségszámítás rendje, bizonylati rend, és az Önkormányzat gépjárművek használatára vonatkozó szabályzata), és meglévő elemeinek kiegészítése szükséges (SZMSZ, Munkamegosztási Megállapodás, Ügyrend). A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A könyvvezetés - kisebb javítható és nem jelentős összegű hibákkal - megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották, a rovatokra vonatkozóan jelzett eltéréseket a közbenső jelentés kiküldését megelőzően visszamenőleg nem javították, egy része a közbenső jelentés kiküldését követően a december havi könyvelésből bekért minták alapján javításra került, a december havi könyvelésben fennálló rovateltérésekre (pl. kerekítési különbözet, vezetékes internetszolgáltatás, szállítási költség és jogdí) javaslatot fogalmaztunk meg. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, így az ellenőrizhetőség biztosított. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP, EPER, Win-Tszg integrált rendszerekben megtörtént. A

202105 és 202112 időszaki személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások eltérést mutattak a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival.

Az eredeti előirányzatok költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek, a rovatok közötti átcsoportosítások alátámasztása igényel további pontosítást az Áht. 34. § előírásai alapján. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelező egyezőségek vizsgálata, a nyitás utáni, illetve a zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. és IV. negyedévi mérlegjelentés, és a 06., 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították, a helyes gyakorlatot a közbenső jelentés kiküldését követően kialakították.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az önkormányzat és költségvetési szervezetei gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet kialakítása a feltöltésre került dokumentumok alapján, és az információs és kommunikációs rendszer a honlapon közzétett adatok alapján nem volt teljeskörű, ezért azok fejlesztése szükséges.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde	Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer teljeskörű kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően a jelentésben jelzett szabályzatok elkészítéséről, módosításáról/kiegészítéséről. Gondoskodni kell a közérdekből nyilvános adatok teljeskörű közzétételéről az Info tv. 1.melléklete alapján.

	A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő. Az integrált kockázatkezelési rendszer és a nyomonkövetési rendszer kialakítása és működtetése intézkedést nem igényel.		
Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	Könyvvezetés – kisebb javítható hibákkal - megfelelt a jogszabályi előírásoknak, dokumentumokkal való alátámasztás biztosított. A költségvetési rendeletet év közben több alkalommal módosították, az adatszolgáltatásokban megjelenő rovatok közötti átcsoportosításokat azonban nem minden esetben támasztja alá a rendeletmódosítás. A részletező nyilvántartások vezetése integrált könyvelési programmal (ASP, EPER és Win-Tszg programmal) történt. A kiadási pénztárbizonylatok nem a készpénzt személysesen átvevő személy nevére kerültek kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő. A havi és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat elvégezték. A 202105 és 202112 időszaki személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások eltérést mutattak a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival. A bérkönyvelés nem minden esetben egyezett meg a KIRA feladásban szereplő adatokkal. A hóközi kifizetéseket kifizetéskor nem minden esetben a személyi juttatások megfelelő rovatára számolták el.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde	Intézkedni szükséges, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljenek kiállításra az ASP KASZPER modulban. Gondoskodni kell a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban számfejtett adatok egyezőségéről, a személyi juttatások jogszabály szerinti elszámolásáról.

	A gazdasági események elszámolása néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt (rovat eltérés). Az ellenőrzés során feltárt rovathasználatra vonatkozó javítható hibák javítása visszamenőlegesen nem történt meg, egy része esetében a helyes gyakorlat kialakításra került., néhány esetben (kerekítési különbözet, vezetékes internetszolgáltatás, szállítási költség és jogdíj könyvelésére) javaslatot fogalmaztunk meg.		A gazdasági események elszámolását mindig az alapbizonylat alapján, Áhsz. 15. sz. melléklete és a Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.
	Egyes kötelezettségvállalások dokumentumai (szerződések) nem támasztották alá az alapbizonylat, befogadott számla, elismert kötelezettség összegét. Egy részük megszűnés miatt okafogyottá vált, egy részük tárgyában új szerződés megkötésével intézkedett, a 2021. december havi könyvelésben is fennálló eltérésekre javaslatot tettünk.		Gondoskodjanak a jelzett szerződések felülvizsgálatáról és szükséges módosítások kezdeményezéséről.
Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott. A mintatételek vizsgálatához bekért dokumentumok feltöltése nem minden esetben történt meg teljeskörűen.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban az ellenőrzés hiánypótlások kérésén kívül nem fogalmazott meg javaslatot.
4.	Beszámoló Beszámoló készítési kötelezettségüknek az ellenőrzött szervezetek eleget tettek. Gondoskodtak arról, hogy a mérlegsorokat az Önkormányzat és intézményei esetében leltárral alátámasztottak legyenek. Analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek) történt. Az éves zárlati feladatok elvégzése az Önkormányzat valuta és devizakészletének mérlegfordulónapra történő átértékelésével megtörtént.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde	

A decemberi teljes havi bér időbeli elhatárolása megtörtént. A december havi személyi juttatások elhatárolása során azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az elszámolás (nem vették figyelembe a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetéseket).

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyonkatasztert vezetett, a nyilvántartás naprakészsége biztosított.

A december havi személyi juttatások és közterheik időbeli elhatárolása a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetések kivételével a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtak szerint történjen.

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 BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bordány Nagyközség Önkormányzata

Törzsszám: 726654

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület a 16/2019. (XI.14.) önkormányzati rendelettel fogadta el, melyet a 6/2020. (VI.30.) és a 6/2021. (VI.14.) önkormányzati rendelettel módosítottak (hiányzó szövegrész: 6/2021.(VI.14.) önkormányzati rendelettel módosított egységes szerkezetben), mely megfelel az Mötv. 43. § (3) bekezdés és az 53. § (1) bekezdés előírásainak. Tartalmát tekintve az alábbi megállapításokat tesszük:

- A hatályos SZMSZ 3.§ (5) bekezdésében tévesen 1. számú függelékre hivatkozás található 3. számú függelék helyett.
- A hatályos SZMSZ 32.§ (4) d) pontjában nem pontosan került feltüntetésre az Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár intézmény neve.
- A hatályos SZMSZ 2. számú függelékében Ráczné Tanács Aranka (bérfelhasználási értesítő alapján tiszteletdíjban részesülő) nem képviselő bizottsági tag nem szerepel. A Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési Bizottság tagjainak névsora nem került aktualizálásra.

Az SZMSZ 2. számú függeléke 2021.10.02-án módosításra került, a jelentés kiadásáig bemutatásra került.

Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervei (Hivatal – Szociális és Egészségügyi Központ, Hivatal - Faluház és Könyvtár, Hivatal - Óvoda és Bölcsőde közötti) 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodását,** mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával).

Az Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően – a Jegyző által elkészített számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal (kivéve Önköltségszámítási szabályzat). Az Önkormányzat részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- A Számviteli politika 5.2. pontjában hivatkozás olvasható az 1.sz. mellékletben elhelyezett üzembe helyezési okmányra, azonban az nem található meg az 1.sz.mellékletben.
 - A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika mellékletében elhelyezésre került.
- A hatályos Számviteli politikában nem határozták meg a Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően, hogy mit tekintenek az Önkormányzat vonatkozásában a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek,

ráfordításnak.

A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában meghatározásra került.

- A hatályos Számviteli politikában nem rögzítették írásban a Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni (mivel az Önkormányzat tartós részesedéssel rendelkezik). A minősítési szempont általános esetben a használati idő, azonban az alábbi speciális eseteket a módosított Számviteli politika nem tartalmazza.
 - > a részesedések, értékpapírok minősítésének feltételeit a befektetett, vagy forgóeszközök közé (az Önkormányzat tartós részesedéssel rendelkezik)
 - bérbe vett-adott, koncesszióba vett-adott eszközök számviteli kezelésének módját (Az Önkormányzat 2021.11.30-án kötött, 2021.11.18-i testületi ülésen jóváhagyott vagyonkezelési szerződések alapján vagyonkezelésbe adott eszközökkel rendelkezik) (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)
- A hatályos Számviteli politikában az ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz a Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai szerint.

A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában rögzítésre került.

- A hatályos Számviteli politika I. pontjában (3.oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A szabályzat hiánya és indoklás nem került feltüntetésre. 1/4 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére.
- Az Önkormányzat 2020. évi beszámolót alátámasztó leltár és a 2021.1-6. havi adatszolgáltatása alapján készletek birtokában, de önköltségszámítási szabályzat hiányában a Számviteli politika 7. pontja Készletek elszámolásának és nyilvántartásának szabályai kiegészítendő az alkalmazott program nevével: ASP program. Az Önkormányzat 2021.1-6. havi adatszolgáltatása alapján rendelkezik raktárra vett tisztítószer készlettel. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása.
 - A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika az alkalmazott program nevével (ASP KATI modul) kiegészítésre került. A december 31-én fel nem használt tisztítószerkészlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát

az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. Az Önkormányzat önálló szabályzattal rendelkezik. A Polgármester és a Jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy az nem tartalmazza a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft).

A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza. (ugyanakkor felhívjuk a figyelmet arra, hogy a százalékos mutatók jóváhagyásának felelőseként tévesen Társulás elnöke került megnevezésre).

Az Önkormányzat a 2021.01-06. havi adatszolgáltatása alapján államháztartáson kívül vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel (18. számlaosztályba könyvelt tétellel) nem rendelkezik, de a szabályzatban erre hivatkozással, nem indokolták az államháztartáson kívül vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát.

Az Önkormányzat 2021.11.30-án kelt, 2021.11.18-i testületi ülésen jóváhagyott vagyonkezelési szerződések alapján államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközökkel rendelkezik. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a módosított Értékelési Szabályzat 6. és 11. pontjába foglalt szabályozás nem teljeskörűen felel meg az Áhsz. 50. § (2) d) és 21.§ (2) bekezdés előírása alapján a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonkezelése során alkalmazott értékelési eljárás elve, módszere, dokumentálás szabályai, felelőse tartalmi előírásnak.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**tal. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát, alkalmazta a B401 és B402 rovatot, de különálló szabályzat helyett rendeletben szabályozza az ár és díjtételeket az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (1) bekezdésében és 10/I. számú mellékletében, "Ár-, és díjtételek 2021. évre" cím alatt. (*Ellenőrzés javaslatai 1/2*)

Az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos önálló **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Polgármester és Jegyző is aláírta a szabályzatot. Tartalmára vonatkozóan az alábbi megállapításokat tesszük:

- > a II.4. pontban téves sorszámú fejezetre hivatkozást tartalmaz (II. fejezet helyett III. fejezet rögzíti);
- Az Önkormányzat rendelkezik bankkártyával, de bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében;
- a bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal;
- > a bankszámlák felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat;
- > a III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (4. mellékletre);
- ➤ a III.7.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre);
- ➤ a III.7.4. pontban hivatkozott Pénzes házipénztári program módosítása szükséges ASP-re az alkalmazott gyakorlat szerint.
- > a szabályzat 1.sz. függelékében felsorolt, pénz szállításával megbízott személyek nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra kerültek, az intézkedés megtörtént.

Rendelkezésre állt – az Áht. 109.§ (6) bekezdésében foglaltak szerint – a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet (Bordány Nagyközség Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendelet tartalmazza). Az Mötv. 41. § (9) bekezdés alapján a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 28/2013.(IX.13.) számú rendeletben szabályozta az önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.

Az Önkormányzat önálló Számlarenddel rendelkezik, melynek rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, a Polgármester és a Jegyző is ellátta aláírásával. A 2020. 01. 01-től hatályos **Számlarenddel** kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

> Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)

- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. A könyvelésben szereplő 011130, 01332, 013350, 018010, 018030, 031030, 041233, 041237, 045160, 045161, 047320, 051030, 052080, 061030, 062020, 063080, 064010, 066010, 066020, 081030, 095020, 107060, 107080, 900020 számú kormányzati funkciót a Számlarendben nem szerepeltette (15/2019. PM rendelet).
 - A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.
- ➤ 1.sz. függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak megfelelő COFOG számát és megnevezését kell feltüntetni.

A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.

A Jegyző elkészítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokat.

- Az Önkormányzat önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A Jegyző és a Polgármester is aláírta. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:
- ▶ nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos: nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag. (Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (az 500.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban)
- ➤ II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. számú mellékletre, mivel a kötelezettségvállaló és utalványozó személyére vonatkozó felhatalmazás az 1. számú mellékletben került elhelyezésre. Az 1.sz. mellékletet képező Eseti Felhatalmazás Nyilatkozat szövegrészéből hiányzik a felhatalmazott részéről az utalványozó jogkör tudomásul vétele és megismerése.
- ➤ II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
- ➤ II.1.2.5. pontban a hivatkozott Ávr. 59.§ (5) bekezdés tartalmából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel
- a szabályzat 5. mellékletében elhelyezett nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen felhatalmazás hiányában utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
- ➤ Kormos Izabella, Kiss-Patik Péter és Dudás Zoltán teljesítésigazolói jogkörére nem áll rendelkezésre az írásbeli kijelölés dokumentuma, csak a szabályzat 5. mellékletében elhelyezett nyilvántartásban szerepel, kijelölésük nem igazolt.

- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi két megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:
 - ➤ nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
 - Az 1.sz. mellékletet képező Eseti Felhatalmazás minta Nyilatkozat szövegrészéből hiányzik a felhatalmazott részéről az utalványozó jogkör tudomásul vétele és megismerése.
- A módosított Gazdálkodási Szabályzat tartalmára az alábbi további figyelemfelhívást tesszük:
 - A teljesítésigazolók jogköre csak közüzemi szolgáltatásokra terjed ki. (4/1.mellékletben) Az Szabályzat 1.1.4. pontjában a teljesítés igazolásra jogosultak közül csak 1 fő került feltüntetésre.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik az Önkormányzat:

- ➤ az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően az Önkormányzatnak önálló beszerzések lebonyolításának szabályzata van, amely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján az 500.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit.
 - A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata a jelentéstervezetben foglalt javaslatokkal kiegészítésre került.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontjának megfelelően az Önkormányzat önálló Kiküldetési szabályzattal rendelkezik, amely 2020.01.01-től hatályos.
- > az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontjának megfelelően az Önkormányzat önálló Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzattal rendelkezik, amely 2021.01.01-től hatályos.

Az ellenőrzéshez nem állt rendelkezésre az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzat. Önkormányzat a 2021.01-06. havi adatszolgáltatás alapján gépjárművel rendelkezik, Önkormányzatra vonatkozó **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** a jelentés elkészítéséig azonban nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. (Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)

A Közbenső megállapítások és javaslatok között még szerepelt, de a jelentéstervezet elkészítéséig bemutatásra került az Önkormányzat 2021.01.01-től hatályos, Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzata**. További intézkedést nem igényel.

Az Önkormányzat a 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzása, dolgozókkal kötött megállapodás, dolgozók követelést elismerő nyilatkozata a Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor még nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentéstervezet elkészítéséig bemutatásra került az Önkormányzat 2021.01.01-től hatályos, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerinti vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzása.

A jelentéstervezet elkészítéséig szintén hiánypótlásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja által előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, amely 2021.01.01-től hatályos.

Az Mötv. 143.§ (4) bekezdés i)-j) pontja alapján kapott felhatalmazás alapján **Vagyonrendelettel**, az önkormányzati vagyonról való rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól rendelkezik az Önkormányzat, melyet a Képviselő-testület a 2021.05.31-én hatályba lépő rendelkezésekkel egységes szerkezetbe foglalt 15/2012.(V.13.) önkormányzati rendelettel fogadott el.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek mérlegében az Áhsz. 10. § (2) bekezdés szerinti vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök kerültek kimutatásra, amelyekről a vagyonrendeletben nem rendelkeztek, de a vagyonkezelési szerződéseket megkötötték 2021. november 30-án 2021. december 01-től határozatlan időtartamra, melyet a Képviselő-testület 53/2021. (XI.18.), 54/2021. (XI.18.), 55/2021. (XI.18.), 56/2021. (XI.18.) Kt. határozatával hagyott jóvá. A vagyonkezelésbe adás elszámolása megtörtént, a 011 nyilvántartási számlán a bruttó értéket nyilvántartásba vették.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentés kiadásáig hiánypótlása megtörtént.

Az Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra is kiterjedő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, mely megfelel a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdés előírásainak. A 2020.01.01-től hatályos szabályzatot a jegyző adta ki és hagyta jóvá. Nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős. A szervezeti integritást sértő eseményekről tett bejelentéseket a szabályzat alapján a jegyző, érintettsége esetén a munkatárs vezető felettese illetve az irányítószerv fogadja.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat rendelkezik 2020.01.01-től hatályos, az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével, amelyet a jegyző adott ki és írt alá. Közös hatályú szabályzat a Hivatallal.

A jegyző a szabályzatban nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, Masírné Tanács Erika számviteli ügyintéző munkaköri leírásában azonban szerepel a feladat ellátásának felelőssége.

A 2020.11.03-án kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ

adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

Az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az Önkormányzat minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért <u>Mintatételek</u> <u>értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:</u>

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül három esetben nem volt biztosított:

- Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/6 minta)
- Két esetben az egyéb állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylaton nem az érvényesítésre jogosult jogkörrel rendelkező végezte a jogkörgyakorlást. (E/K/1, E/K/2)

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az 1-6. havi adatszolgáltatás alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Bkr. 8. § (2) d) előírásának megfelelően nem volt teljeskörűen biztosított a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás. A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésének alkalmával figyelemfelhívást tettünk arra, hogy a 2021. évi nyitó mérleg tételek alátámasztásához leltár, illetve tételes analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak csak részben állt rendelkezésre.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018.10.01-től hatályos Iratkezelési Szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Bordányi Polgármesteri Hivatalra és a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulására is. 84/2018. (IX.27.) Ö számú határozatával Bordány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta, Kormányhivatal 2018.09.04-én kelt jóváhagyását, és a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerint Levéltár 2018.08.16-án kelt jóváhagyását tartalmazza. Az Iratkezelési Szabályzat mindhárom intézményre vonatkozó, egy és azonos Irattári tervet tartalmaz, nem készült külön költségvetési szervenként (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Társulás), hanem a 78/2012.(XII.28.) BM rendelet melléklete. Az Irattári terv 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Nyilatkozata alapján az Önkormányzat a http://bordany.com/index.php/kozzetetel-2/ elérési címen teljesíti közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. (Ellenőrzés javaslatai 1/5)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az Önkormányzat vezetője belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzési feladatokat a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 1 fő függetlenített (részmunkaidőben) foglalkoztatott belső ellenőre látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján belső ellenőr elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább kétévente felül kell vizsgálni. A kézikönyv az Önkormányzatra is szól és a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től hatályos, az összefoglaló éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020.február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette.

A **Bkr. 1. számú melléklete** szerint a Jegyző 2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált beterjesztése szükséges a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modul mellett WIN-MANKO programmal végzik (pl. települési támogatások). Az adott

előlegek részletező nyilvántartását egyeztetik negyedévente a főkönyvi adatokkal, de minden hónapban a "Foglalkoztatottaknak adott előlegek" számlára könyvelik (365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) - helytelenül - a személyi juttatások (nettó bér, cafeteria, kiküldetés, táppénz) kifizetését is. Amennyiben élelmiszer készlete keletkezik, EPER program alkalmazásával tartja nyilván, a többi készletről manuális nyilvántartást készít: készletek leltárfelvételi ívei. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint az Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. Az Önkormányzat esetében a 10., 11., 12. havi IKJ adatszolgáltatásokban közölt előirányzat módosításokat alátámasztó rendelet nem áll rendelkezésre, ugyanis a 18/2021. (XI.19.) önkormányzati rendelet 2. sz. melléklete nem támasztja alá a 10., 11., 12. havi IKJ adatszolgáltatást, így nem érvényesülnek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, az Ávr. 43/A. §-ában, valamint a helyi költségvetési rendeletben előírtak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben, a részesedéseket, követeléseket, ÁFA analitikát, eredményszemléletű bevételek tételes nyilvántartását, a nemzeti vagyon változását alátámasztó dokumentum hiánypótlásával rendelkezésre állt. A saját tőke további elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént. A Közbenső megállapítások és javaslatok kiküldésének alkalmával figyelemfelhívást tettünk arra, hogy a valutapénztárnak 2017.01.01. óta nem volt forgalma, így 2020.12.31-én, 2021.01.01-én és 2021.06.30-án is 2020.12.31-i napi 2017. évi MNB árfolyamon számított Ft összeg szerepel a könyvelésben és adatszolgáltatásban. Az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés d) pontja alapján a külföldi pénzeszközre szóló eszközök mérleg fordulónapján történő átértékelését 2021.12.11-ig nem végezte el.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.

A kiválasztott és bekért mintatételek adatszolgáltatásával kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági eseményeket minden esetben az Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal támasztották alá.

A könyvelésben alkalmazott – nem technikai és nem támogatási - kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A gazdasági események elszámolása a 2021.1-6. havi adatszolgáltatást tekintve nem minden esetben volt megfelelő, a közbenső megállapítások és javaslatokban szerepeltettük az alábbiak szerint.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. 05. havi bérfelhasználás könyvelése eltér az Önkormányzat KIRA bérfelhasználási összesítőjétől. A közbenső megállapítások közlése során figyelemfelhívást tettünk arra, hogy a Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 időszaki bérfelhasználási értesítő és Bordány Nagyközség Önkormányzata mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján nem biztosított. A 202105 havi Kincstári bérszámfejtés (KIRA) szerinti béradatok közül a 051233 könyvviteli számlára számfejtett 3 fő nem képviselő bizottsági tag tiszteletdíja nem jelent meg a vizsgált szerv könyvelésében a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján. A Kincstár által megküldött 202105 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés nem történt meg.

A 202112 időszaki bérek könyvelésének ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy

- A hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre. (K121 rovaton számfejtett főállású (al)polgármester, közgyűlés (al)elnöke költségtérítése, K122 rovaton számfejtett Megbízási díj)
- A személyi juttatások könyvelése nem egyezik a bérfelhasználási összesítővel, nem történik meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.
- ➤ K123 reprezentáció rovaton számfejtett és december hóban könyvelt összeg között eltérés mutatkozik

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1* sorszámmal.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

Két esetben a könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (kerekítési különbözet E/V/26 minta esetében, megbízási díj E/V/50 minta esetében). A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat. A kerekítési különbözet elszámolására vonatkozóan közbenső

- megállapítások, javaslatokban tettünk észrevételt, amely gyakorlat a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontroll mintavétel alapján (B/K/1 minta) továbbra is fennáll, ezért javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)
- A 2012.03.20-án Rácz Györgynével kötött Bérleti és Szolgáltatási szerződésen az intézmény korábbi, nem hatályos elnevezése szerepel. A szerződéstől eltérően, nem szerződésben meghatározott gyakorisággal és értékben történt a számlakiállítás és fizetés (E/V/7 minta esetében). A jelentés kiadásáig hiánypótlásra került a 2021.01.11-én kelt új szerződés, melyben a számlázásnak megfelelő érték, és az Önkormányzat hatályos elnevezése szerepel.
- A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számlázás alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre. (E/V/10 minta esetében) A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztett szerződés további intézkedést nem igényel.
- ➤ Két esetben a kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/8, E/V/27 minta esetében) (Ellenőrzés javaslatai 2/3)
- ➤ Két esetben a pénzügyi teljesítést követően került sor utalványrendelet nyomtatásra, érvényesítésre és utalványozásra. Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi a pénzügyi teljesítés dátumánál. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kifizetést nem utalványozás alapján rendelték el, mert az Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírás nem történhetett annak keltezésekor. (E/V/27, E/V/47, E/K/3 minta) A 2021. december havi könyvvezetésből választott kontroll mintavétel vizsgálata alapján a jogkörgyakorlás sorrendjében történt változás, megfelelő sorrendben történik.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a **hiba javítása visszamenőleg nem történt meg**, ezért javaslat került megfogalmazásra.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani. A **mérleg**ben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegfordulónapi **leltár**ral, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal

alátámasztották. Az Önkormányzat esetében a jelentéstervezet kiadásáig nem készült el teljeskörűen a mérleg dokumentált alátámasztása, de a jelentés kiadásáig a hiánypótlás megtörtént.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak.

2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről, az Önkormányzat valuta és devizakészletének mérlegfordulónapra történő átértékelésével megtörtént. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés d) alapján a külföldi pénzeszközre szóló eszközök mérleg fordulónapján történő átértékelését elvégezte. Az Önkormányzat tartós részesedésének értékét érintette, hogy az Alföldvíz Zrt. kötelező alaptőke leszállítást végzett (Cégközlöny II. kötet 2. szám), mely változás 2021. évben nem jelent meg az önkormányzat könyvvezetésében a jogszabálynak megfelelően. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a tartós részesedések értékének felülvizsgálata indokolt.

A 2021. decemberi bérek időbeli elhatárolásának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a decemberi teljes havi bért elhatárolták abban az esetben is, ha volt hóközi kifizetés (reprezentáció, saját gépkocsi költségtérítés). A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. (Ellenőrzés javaslatai 3/1)

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert vezetett, a nyilvántartás naprakészsége biztosított. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az **ingatlanvagyon-kataszter**i nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége (kerekítési különbözettel és vagyonkezelésbe adott eszközök különbségével) biztosított.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án feladott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés **módosított előirányzat**ai az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 2.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá. A költségvetési jelentés **módosított előirányzat**ai az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel a jelentés elkészítéséig nem kerültek alátámasztásra.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021. IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- Egy esetben (B/V/3 minta) a jogdíj elszámolása nem az Áhsz. 15.sz. melléklete szerinti rovatra (K322 rovat helyett K337 rovatra) történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)
- Egy esetben (B/K/1 minta esetén) a kerekítési különbözet könyvelése nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. A kerekítési különbözet elszámolására vonatkozóan a közbenső megállapítások, javaslatokban tettünk észrevételt, amely gyakorlat a kontrollmintavétel alapján továbbra is fennáll, ezért javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2) A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.

Az éves költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat, a 2021. december 31-ei adózárási összesítők, valamint a **közhatalmi bevételek** ellenőrzéshez használt munkatáblák alapján megállapítottuk, hogy a közhatalmi bevételek elszámolása 2021. évben teljes körűen megtörtént. Ugyanakkor felhívjuk a figyelmet arra, hogy a követelés előírás, értékvesztés és túlfizetés elszámolásának egy része nem adónemenként, hanem több adónemet érintően összevontan történik (Pl. 35136. főkönyvi számlán pótlék és bírság követelés, 35811136. főkönyvi számlán pótlék, bírság, talajterhelési díj értékvesztés, 35811134. főkönyvi számlán kommunális adó és építményadó értékvesztés, 3671299. főkönyvi számlán az összes adónem túlfizetése). A túlfizetések könyvelése is összevontan a 3671299. egyéb különféle kapott előleg számlára történik, nem a 36711. számla megfelelő adónemenként alábontott számláira (Számlatükör 1. számú függelék alapján 3671133226, 36711332311, 3671133234, 3671133244, 36711332517, 36711332542, 36711332558, 36711332612, 36711332616, 36711332618, 3671133262).

Az eredménykimutatás főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 628 509 942 Ft, melyből 628 509 942 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló Bordány Nagyközség Önkormányzata gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett szabályzatok hiánypótlása és módosítása tekintetében:
 - > SZMSZ 2. számú függelékének módosítása
 - Beszerzések lebonyolításának Szabályzata módosítása
 - Gazdálkodási szabályzat módosítása
 - Számlatükör módosítása
 - Pénzkezelési szabályzat módosítása
 - > a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje hiánypótlása
 - > Ellenőrzési nyomvonal hiánypótlása
 - > a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának eljárásrendje hiánypótlása
 - ➤ Kontrollmintavételek alapján a helyes gyakorlat kialakításra került az utalványrendelet hiányzó tartalmi elemeinek és a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás kontrolltevékenységek gyakorlása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján.
 - > 2021. évben kötött új szerződés hiánypótlásra került (E/V/7 minta)

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

- A Közbenső jelentésben 1/10 és 1/11 sorszámú megállapítások közös hatályú szabályzat lévén, a 2/3. sorszámú megállapítás hatósági ár bevezetésével, a 2/4. sorszámú megállapításra intézkedés a szerződés hatályának lejártával okafogyottá vált.
- megkezdett intézkedéseket a Számviteli politika és a Számlarend tartalmának kiegészítésére vonatkozóan. Mivel a hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1, 1/3. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a Közbenső jelentésben kontrollkörnyezetre tett 1/7, könyvvezetésre tett (rovathasználat tárgyában tett) 2/1., és (kiadási pénztárbizonylat tárgyában tett) 2/6. sorszámú javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslataiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a tartós részesedésekre és vagyonkezelésbe adott eszközökre kiterjedően a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések érvényesülésének érdekében.
- 1/2. az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatt**al,
- 1/3. a **Számlarend** kiegészítéséről a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében,
- 1/4. a Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje Ávr. 13.§ (4b) alapján elkészítésre kerüljön,
- 1/5. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen és naprakészen tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről, valamint a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet szerinti könyveléséről,
- 2/2. a kerekítési különbözet könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont alapján az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontban figyelembevételével történjen (B/K/1 minta), a jogdíj könyvelése az Áhsz. 15.sz. melléklete szerint (K337 rovat helyett a K322 rovatra) történjen (B/V/3 minta).
- 2/3. a kiadási pénztárbizonylat kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bordányi Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 354303

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal **alapító okirat**tal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. A Képviselő-testület 75/2014. (V.22.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá, bejegyzés és hatályosulás dátuma 2014.06.13. Alapító okiratában és SZMSZ-ében azonos COFOG-ok szerepelnek.

A Hivatal az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott **SZMSZ**-szel, a Képviselő-testület a 6/2020. (VI.25.) Ö. számú határozatával fogadta el, hatályos 2020.06.26-tól. Tartalmát tekintve az Ügyrenddel és a Gazdálkodási Szabályzattal együtt megfelel az Áht. 10.§ (5) bekezdés és Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírásainak. Tartalmazza az alapító okiratban megjelölt kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. Az SZMSZ tartalmára vonatkozóan felhívjuk a figyelmet annak legközelebbi módosítása alkalmával:

- Avr. 13.§ (1) b) alapján a hatályos alapító okiratnak nem került feltüntetésre az okiratszáma az I. fejezetben (2.oldal)
- ➤ I.fejezet 6./ pontjában (4. oldal) feltüntetett szakfeladat megnevezése (önkormányzatok igazgatási tevékenysége) nem pontosan felel meg a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 3. mellékletében foglalt megnevezésnek (helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége)

A Hivatal szervezeti egységekre tagolódik, rendelkezik gazdasági szervezettel és a gazdasági szervezet rendelkezik az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel, amely 2021.01.01. napjától hatályos. Az Ügyrend 14. pontjában foglaltak alapján előírt Bizonylati rend, Önköltségszámítási szabályzat nem minden ellátott költségvetési szerv esetében állt rendelkezésre. Az Ügyrend nem tartalmazza a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyv 7. oldalán szereplő feladatát: A Hivatal a "Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása munkaszervezete. A feladatát képezi a Társulási Tanács döntéseinek előkészítése, illetve a döntések végrehajtása. Ellátja a Társulás ügyviteli feladatait, ide értve a Társulás gazdálkodásával kapcsolatos teendőket is. A munkaszervezet biztosítja a belső ellenőr tevékenységhez szükséges feltételeket."

(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervei (Hivatal – Szociális és Egészségügyi Központ, Hivatal - Faluház és Könyvtár, Hivatal - Óvoda és Bölcsőde közötti) 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodását,** mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). 2016.07.01. napjától hatályos,

- 2016.06.28-án kelt Megállapodásokat a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezetők aláírásukkal igazolták. A három munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:
- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint) -23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.
- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem intézmények önálló szabálvzatokkal rendelkeznek. - A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső folyamatokat rendszerezni, alapján folyamatok kontrollrendszert kialakítani. 6.8 működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni. - A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden

szabályzattal rendelkezik pl. Bizonylati szabályzattal egyik intézmény sem rendelkezik.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

A Hivatal rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, - Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – a Jegyző által elkészített számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal - kivéve Önköltségszámítási szabályzat. Az Hivatal részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott Számviteli politika kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy ráfordításnak (Szt. bevételnek. költségnek. 14. A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában meghatározásra került.
- ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §), A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában rögzítésre került.
- I. pontban (3. oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az intézmény a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A szabályzat hiánya és indoklás nem került feltüntetésre.
- 1/3 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére.
- a Számviteli politika 5. pontjában hivatkozás olvasható az 1.sz. mellékletben elhelyezett üzembe helyezési okmányra, azonban az nem található meg az 1.sz.mellékletben.
- A jelentés elkészültéig hiánypótlásra került a módosított Számviteli politika mellékleteként.
- Az Önkormányzat 2021.1-6. havi adatszolgáltatása alapján irodaszerekből rendelkezik raktárra vett készlettel. Önköltségszámítási szabályzattal a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő irodaszereket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges.

A december 31-én fel nem használt irodaszerkészlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát

a Hivatal elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. A Hivatal önálló szabályzatokkal rendelkezik. A Jegyző ellátta aláírásával, azonban bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét. A jelentés elkészültéig módosított Értékelési szabályzatban intézkedett a bélyegző használatáról.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza.
- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát.). A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.
- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását.

A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban tartalmazza.

- 2021.01-06. havi adatszolgáltatása alapján vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel nem rendelkezik, de a szabályzatban erre hivatkozással, nem indokolták a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát. A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.

A Hivatal a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal. 2021.01-06.havi főkönyvi karton és beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat alapján nem könyvelt 571, 572, 09401 főkönyvi számlára, de 09402 főkönyvi számla forgalmat és egyenleget mutat. Önköltségszámítási szabályzat helyett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (2) bekezdésében és 10./II. számú mellékletében Ár-, és díjtételek 2021. évre cím alatt rendelkezett a nyújtott szolgáltatások árairól. A hivatal a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát. (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)

A Hivatal önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzat**tal rendelkezik. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott fejezet szám található (II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti)
- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében
- A bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal
- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat
- A III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (4. mellékletre)
 A III.4. pontban pénzbeszedésére jogosultak nem kerültek nevesítésre, nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- III.6.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre).
- III.7.4. pontban hivatkozott Pénzes házipénztári program módosítása szükséges ASP-re az alkalmazott gyakorlat szerint.

- 1.sz.függelékben pénz szállításával megbízott személyek nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.

A Hivatal önálló **Számlarend**del rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör.** Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, a Jegyző ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- > Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)
- A Számlarendje és Számviteli politikája nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak megfelelő COFOG számát és megnevezését kell feltüntetni. Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.
- ➤ 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A könyvelésben alkalmazott 011130 és 018030 számú COFOG a Számlarendben/Számviteli politikában/Számlatükörben nem szerepel.

A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.

A Jegyző elkészítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokat.

A Hivatal önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A Jegyző és a Polgármester is aláírta, a jegyző Záró rendelkezésben és függelékekben bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

A Gazdálkodási szabályzat

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos: nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag. (Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban)
- II.1.1.1. pontban hivatkozott 1. melléklettel, jegyző által kötelezettségvállaló személyére vonatkozó felhatalmazással nem rendelkezik. Munkaköri leírása 11. pontjában ugyanakkor tartalmazza a helyettesítés esetén ellátandó kötelezettségvállaló jogkör gyakorlását.
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, jegyző által utalványozó személyére vonatkozó felhatalmazással nem rendelkezik.

- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
- II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel
- (5. mellékletében) nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás
- (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika felhatalmazás hiányában utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre. Munkaköri leírása 11. pontjában ugyanakkor tartalmazza a helyettesítés esetén ellátandó utalványozó jogkör gyakorlását.
- Az 1-4. mellékleteken a jegyző bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét.
- A jelentéstervezet kiadásáig a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás jogkörök gyakorlására helyettes kijelölésének hiánypótlása megtörtént.
- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:
 - > nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
- A módosított Gazdálkodási Szabályzat tartalmára az alábbi további figyelemfelhívást tesszük:
 - ➤ II.1.1.1 pontban hivatkozott 1. melléklet helyett a 3/2. mellékletben rendelkezik jegyző által kötelezettségvállaló személyére vonatkozó felhatalmazásról.
 - ➤ II.1.1.5. pontban hivatkozott 5. melléklet helyett 3/2. mellékletben rendelkezik jegyző által utalványozó személyére vonatkozó felhatalmazásról
- Az **Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik a Hivatal:
- a Hivatalnak önálló Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata van, amely 2020. január 1-től hatályos. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerint önálló kiküldetési szabályzattal rendelkezik, amely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzatot a Jegyző aláírta.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerint önálló Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával rendelkezik, amely 2021.01.01-től hatályos, melyet az arra jogosult Jegyző írt alá.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerint önálló Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával rendelkezik, mely 2021.01.01. napja óta hatályos. A szabályzat alapján nem üzemeltet üzemi/személyi használatú személygépkocsit, gépjárművet, tehergépkocsit, autóbuszt, mezőgazdasági vontatót. Saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú használata, saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítése szabályozott.

Továbbá a Közbenső megállapítások és javaslatok kiadását követően, a jelentéstervezet kiadását megelőzően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta:

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerint készített, egyedi, anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatát (2021.01.01-től hatályos, melyet jegyző és polgármester is aláírt.)
- A Hivatal 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzását a Közbenső jelentésig nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, a jelentéstervezet kiadásáig azonban hiánypótlása került (A Hivatalra kiterjedő egyedi Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata 2021.01.01-től hatályos)
- a jelentéstervezet kiadásáig bemutatásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerint készített, egyedi, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata (2021.01-től hatályos, melyet jegyző és polgármester is aláírt).

Hivatalra vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de jelentés elkészültéig hiánypótlásra került a Hivatal 2020.01.01-től hatályos Ellenőrzési Nyomvonala.

Az Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra is kiterjedő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, mely megfelel a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdés előírásainak. A 2020.01.01-től hatályos szabályzatot a jegyző adta ki és hagyta jóvá. Nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős. A szervezeti integritást sértő eseményekről tett bejelentéseket a szabályzat alapján a jegyző, érintettsége esetén a munkatárs vezető felettese illetve az irányítószerv fogadja.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört gyakorlók a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján a Hivatal rendelkezik 2020.01.01-től hatályos, az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével, amelyet a jegyző adott ki és írt alá. Közös hatályú szabályzat az Önkormányzattal.

A jegyző a szabályzatban nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, Masírné Tanács Erika számviteli ügyintéző munkaköri leírásának 20. pontjában azonban feltüntetésre került az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozó feladatok ellátása.

A 2020.11.03-án kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az

intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. 1-6. havi adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek és a jelentés kiadásáig megtörtént hiánypótlások alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A Hivatal 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. A Hivatal minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. Kötelezettségvállalás és utalványozás jogkörök gyakorlására jegyző helyettesítését ellátó részére a kijelölés hiánypótlásra került. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzattól eltérően, különálló dokumentumon történt, a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért <u>Mintatételek</u> <u>értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:</u>

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- Három minta esetében a kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást, utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem rendelkezett felhatalmazással a jogkört jogszabály alapján gyakorló jegyző helyettesítésére), így nem felelt meg az Ávr. több bekezdésének. (Ávr. 52.§ (1), (6), (6a) bekezdései, 57.§ (4) bekezdés, 59.§ (1) bekezdés) (E/V/19, E/V/32, E/V/36 minta)
 - A szabályszerű kijelölés a jelentéstervezet kiadásáig hiánypótlásra került, további intézkedést nem igényel.
- ➤ Több minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/7, E/V/10, E/V/14, E/V/15, E/V/28, E/V/31, E/V/34, E/V/42, E/V/43, E/V/45 minta)
 - A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollminta alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- Egy minta esetében kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt meg. (E/V/21) A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollminta alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- a Gazdálkodási szabályzat 5. sz. mellékletében, jogosultsággal rendelkezők nyilvántartásában nem került megkülönböztetésre a mintatételek esetében tapasztalt, gyakorlatban alkalmazott rövidített aláírás (szignó)
 - A jelentés kiadásáig a Gazdálkodási szabályzat 5. sz. mellékletének kiegészítése megtörtént, további intézkedést nem igényel.

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez. A jegyző munkaköri leírásából adódóan belső kapcsolattartásra kötelezett megbeszélés, utasítás, értekezlet formájában. Külső kapcsolattartás módja nem részletezett.

A jegyző által kiadott, 2018.10.01-től hatályos Iratkezelési Szabályzat közös hatályú szabályzat az Önkormányzattal és a Társulással. 84/2018. (IX.27.) Ö számú határozatával a Képviselő-testület jóváhagyta, Kormányhivatal 2018.09.04-én kelt, Levéltár 2018.08.16-án kelt jóváhagyását tartalmazza. Irattári tervet tartalmaz, azonban nincs hivatalra szabva, hanem a 78/2012.(XII.28.) BM rendelet melléklete. Több szervre hatályos szabályzat esetén az egyes szervekre vonatkozó sajátos előírásokat rögzíteni kell (ha valamely szerv esetében nem releváns a részletszabályozás, akkor ezt kell rögzíteni). 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

Az Ibtv. 2. § (1) bekezdés k) pont és 10. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a Hivatal 2020.03.16-tól hatályos **Informatikai Biztonsági Szabályzat**tal és az Informatika Biztonsági Szabályzat kiegészítésével rendelkezik, amely az ASP rendszerek informatika biztonsági követelményeit tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a jelentéstervezet kiadásáig az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a http://bordany.com/index.php/kozzetetel-2/ elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. (Ellenőrzés javaslatai 1/5)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. A jegyző belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzési feladatokat – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Társulás munkaszervezete a Bordányi Polgármesteri Hivatal.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább kétévente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba, az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020.február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes. Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza a munkaszervezet vezetőjének, a jegyzőnek a jóváhagyását.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a Hivatal belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az Hivatalt érintően kettő darab ellenőrzés tervezett 2021. évre.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette.

A **Bkr. 1. számú melléklete** szerint a Jegyző 2021.02.28-i dátummal elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat beterjesztésre került a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Hivatal költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A módosított előirányzatokat - kiemelt előirányzat bontásban - a két költségvetési rendelet (4/2021. (V.28.) és 7/2021. (VI.30.) önkormányzati rendelet) nem teljes körűen támasztotta alá. K3, K6 és a B8 rovatot érintően eltér a 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében és az 5. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat. K3, K6 rovatokat érintően eltér a 7/2021. (VI.30.). önkormányzati rendelet 3. mellékletében és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat. K3, K6 rovatokat érintően eltér a 18/2021. (XI.19).önkormányzati rendelet 3. mellékletében és a 10. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat, K1, K3, K6 rovatokat érintően a 11. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel

alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben, a saját tőke elemeinek kivételével rendelkezésre állt. A saját tőke elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 havi bérfelhasználási értesítő és a Hivatal mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján biztosított. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA illetményszámfejtő rendszerben megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a **2021. 05. havi bérfelhasználás** könyvelése megegyezik a Hivatal KIRA bérfelhasználási összesítőjének tartalmával. Az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént. A 2021. 12. havi bérfelhasználás könyvelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre.(K1109 rovaton saját gépjárművel történő munkábajárás költségtérítése)

A könyvelésben alkalmazott – nem technikai és nem támogatási - kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A Számlarendje és Számviteli politikája nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, de a jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika mellékletében elhelyezésre került. A Számlatükörben nem került megbontásra a 003 és 005 főkönyvi számla, hiánypótlása a jelentés kiadásáig megtörtént. A könyvelésben alkalmazott 011130 számú COFOG-ot a Számlarendben/Számviteli politikában/Számlatükörben ugyanakkor nem szerepeltette.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásoló karbantartás E/V/22, E/V/44, E/V/47 minta, vezetékes internet szolgáltatás E/V/39 minta) A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a hiba javítása visszamenőleg nem történt meg. A 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek értékelése alapján a fénymásoló kartbantartás megfelelő rovatra könyvelésének gyakorlata kialakításra került (B/V/2 minta), a vezetékes internet szolgáltatás könyvelésére tett javaslatot továbbra is fennállónak tekintjük. (B/K/1 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/1)
- A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számlázás alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre, a számla bruttó értéke (96450,-) azonban 1 Ft-tal eltér a szerződésben foglalt díjtól (96451,-). (E/V/16, E/V/36, E/V/48 minták) A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztett szerződés további intézkedést nem igényel.
- Pénzkezelési Szabályzat III.1.2. pontja alapján készpénzes kifizetést intézményfinanszírozás jogcímen nem teljesíthet.
 A 2021.07.08. napját követően a helyes gyakorlat kialakításra került, Közbenső Jelentés kiküldését követően nem előforduló gazdasági esemény.
- A Clearwater Kft-vel kötött, 2005.06.28-án kelt bérleti szolgáltatási szerződés 6.2. pontjában szereplő ár (1358+ÁFA/palack) nem támasztja alá a számlázás (1600 Ft+ÁFA) egységárát.(E/V/31, E/V/34 minta) A felek 2021.11.18-i pénzügyi ellenjegyzéssel új szerződést kötöttek, az intézkedés megtörtént.
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/18, E/V/26 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/2)
- Érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt. Gazdálkodási jogkörgyakorlás sorrendisége nem megfelelő. (E/V/25, E/V/33, E/V/35 minta) A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését megelőzően a hiba visszamenőleg nem javítható. A 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek értékelése alapján a jogkörgyakorlás sorrendjében történt változás, megfelelő sorrendben történik.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Beszámoló készítési kötelezettségének a Polgármesteri Hivatal eleget tett.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (a saját tőke elemeit kivéve) az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották. A Hivatal esetében nem készült el teljeskörűen a mérlegalátámasztás a jelentéstervezet kiadásáig, de a jelentés kiadásáig a hiánypótlás megtörtént.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak

2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A decemberi bérek időbeli elhatárolásának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a decemberi teljes havi bért elhatárolják abban az esetben is, ha volt hóközi kifizetés (reprezentáció, saját gépkocsi költségtérítés). A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. (Ellenőrzés javaslatai 3/1)

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés **módosított előirányzat**ai az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 3.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

> A Közbenső Jelentésben megállapított nem megfelelő rovathasználat gyakorlata a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek vizsgálata

alapján a vezetékes internet szolgáltatás E/V/39, B/K/1 minta tekintetében) továbbra is fennáll.

Egy esetben (B/K/1 minta esetében) Internet szolgáltatás (bérelt vonali szolgáltatás) K322 (nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési díjak rovatra) könyvelése nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15. sz. melléklet I. Egységes rovatrend K321 rovat g) alapján.

Egy esetben (B/V/6 minta esetében) a 36513 Készletre adott előleg főkönyvi számla alkalmazása 165000 Ft értékű mosogatógép vásárlása célból nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 16. melléklete alapján.

(Ellenőrzés javaslatai 2/1)

- ➤ "Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzkezelési szabályzat 6.1 pontja alapján. (B/V/6 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/3)
- ➢ B/K/1 minta esetében a Teljesítésigazoláson, utalványrendeleten és bankszámlakivonaton a tranzakció közleményében nem pontosan, 2 számjegy eltéréssel szerepel a számla sorszáma. Alapbizonylatnak megfelelő rögzítése szükséges. A hiba a beszámoló feladási határidő lejártát követően nem javítható, intézkedést nem igényel.

Az eredménykimutatás főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították. Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes

maradványa 2 552 311 Ft, melyből 2 552 311 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

 megfelelően intézkedett szabályzatok módosítása tárgyában: Számviteli politika, a beszerzések lebonyolításának szabályzata módosítása, Gazdálkodási szabályzat módosítása, Pénzkezelési szabályzat módosítása, Eszközök és források értékelési szabályzat módosítása tárgyában, megfelelően intézkedett hiányzó szabályzatok hiánypótlása tekintetében: telefonhasználati, anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatára vonatkozó,

valamint a kontrolltevékenységek gyakorlása, fénymásolókarbantartás könyvelése, Clearwater Kft-vel kötött szerződés, intézményfinanszírozás jogcím használata, utalványrendelet tartalmi elemei tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- okafogyottá vált két megállapítás (Közbenső 2/2, 2/3.)
- megkezdett intézkedéseket a Számlarend módosítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/4. pontjában.
- 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 javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 1/5., 2/2, pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt **Ügyrend** kiegészítésre kerüljön a jelentésben foglaltakra figyelemmel.
- 1/2. A 2016.07.01. napjától hatályos **Megállapodások** aktualizálásra kerüljenek a jelentésben foglaltakra tekintettel.
- 1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal
- 1/4. a **Számlarend** kiegészítéséről a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében.
- 1/5. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörüen és naprakészen tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak szerint történjen a vezetékes internet szolgáltatás könyvelése. (E/V/39, B/K/1 minta). Beruházásra adott előleg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) 2. a) pont és az Áhsz. 16. melléklete alapján 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előleg főkönyvi számlára kerüljön könyvelésre. (B/V/6 minta).
- 2/2. Kiadási pénztárbizonylat kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra. (E/V/18, E/V/26 minta)
- 2/3. A kiadott előleg nevesítése szükséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" jogcím feltüntetése. A Pénzkezelési szabályzat önkormányzat főpénztárából felvehető előlegre vonatkozó 6.1 pontja alapján csak a felsorolt jogcímekre adható előleg. (B/V/6)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT NAPPALI SZOCIÁLIS EGÉSZSÉGÜGYI ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti

Központ

Törzsszám: 637763

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Szociális és Egészségügyi Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Szociális és Egészségügyi Központ **alapító okirat**tal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. A Képviselő-testület 13/2016. (II.11.)Ö. számú határozatával hagyta jóvá, bejegyzés és hatályosulás dátuma 2016.03.18. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. Az alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásban és SZMSZ-ében azonos COFOG-ok szerepelnek.

A Szociális és Egészségügyi Központ az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott, Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel, a Képviselő-testület a 25/2019. (III.28.) Ö. számú határozatával fogadta el, hatályos 2019.04.01. napjától. Tartalmazza az alapító okiratban megjelölt kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, tartalmát tekintve azonban nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírásainak, ezért az SZMSZ tartalmára vonatkozóan felhívjuk a figyelmet arra, hogy annak legközelebbi módosítása alkalmával az Ávr. 13.§ (1) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazza a hatályos Alapító Okirat számát és keltét. (Ellenőrzés javaslatai 1/1)

Az intézmény az SZMSZ 4. pontjában 11. oldalon hivatkozott "A gépkocsik használatáról és üzemeltetéséről szóló szabályzattal" járművenként készített "személygépkocsi használatáról üzemeltetési költség elszámolásáról" című dokumentumok formájában rendelkezik. Az üzemeltető intézmény 5 db személygépkocsi használatáról és üzemeltetési költség elszámolásáról rendelkezik, az SZMSZ ezzel szemben 3 db helyettesítés céljából fenntartott járművel több (7 db gépjármű és 1 db utánfutó) üzemeltetését sorolja fel. A LIU-299, JFA-647, XZD-275 rendszámú eszközök szabályozása nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, nem került feltöltésre a KEP felületre. A szabályozás elkészítésére a tulajdonos Önkormányzat jelentésében tettünk javaslatot.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontban meghatározottak szerint a Hivatallal **munkamegosztási megállapodást** kötött. Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó Hivatal és Szociális és Egészségügyi Központ között köttetett, 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodást**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). A 2016.07.01. napjától hatályos, 2016.06.28-án kelt Megállapodást a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezető

aláírásával igazolta. A munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:

- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)
 -23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.
- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvénves. intézmények önálló. a7. szabályzatokkal rendelkeznek. - A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszert kialakítani, 6.8 alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.8 alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
- A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabályzattal rendelkezik pl. Bizonylati szabályzattal egyik intézmény sem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

A Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal - kivéve Önköltségszámítási szabályzat. A Szociális és Egészségügyi Központ részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt, melyen intézményvezető és jegyző aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés).
- A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika IV.3.2. pontjában meghatározásra került.
- ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §), A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában rögzítésre került.
- I. pontban (3.oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az intézmény nem rendelkezik. 1/3 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére.
- III. pontban nem szerepel az intézmény teljes neve, csak a rövidített neve került feltüntetésre.
- A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában módosításra került.
- 5. Záró rendelkezésben intézményvezető felelősségét megállapító előírás ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak.
- A Megállapodás aktualizálásra 1/2 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg
- 2. számú melléklete B) pontja Közvetett költségek felosztási aránya nem tartalmazza a szemétszállítás, távfelügyelet, tűzvédelmi szolgáltatás, és nem minden esetben a takarítószer közvetett költség felosztási arányát. (B/V/9 minta tűzvédelmi szolgáltatás) (B/K/2 minta távfelügyelet) Takarítás, tisztítási szolgáltatás felosztási aránya eltér a szabályzatban foglaltaktól (B/K/3 minta)
- A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika 2. számú melléklete kiegészítésre került.
- A 2021.1-6. havi adatszolgáltatása és a beszámolót alátámasztó főkönyv alapján rendelkezik raktárra vett készlettel. Önköltségszámítási szabályzattal a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került

szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő irodaszereket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges.

A december 31-én fel nem használt irodaszerkészlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát
- a Szociális és Egészségügyi Központ elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. Az intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza.
- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát. *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került*.
- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását. *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban tartalmazza*.
- nem rendelkezik vagyonkezelésbe adott eszközzel, de a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát. . A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.

A Szociális és Egészségügyi Központ a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal. 2021.01-06.havi főkönyvi karton és beszámoló alapján nem könyvelt 571, 572, 09401 főkönyvi számlára,de 09402 főkönyvi számlának keletkezett forgalma. Önköltségszámítási szabályzat helyett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (3) bekezdésében és 10/III. számú mellékletében Ár-, és díjtételek 2021. évre cím alatt szabályozta. A Szociális és Egészségügyi Központ a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát. (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)

A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti.
- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében
- A bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal
- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat
- A III.3. pont nem tartalmazza a szociális ellátások intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott SZÁM-ADÓ Kft. Win-Tszg programmal történő számlázási gyakorlatot.

- A III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (2. melléklet helyett 4. mellékletre), és az 1.4. pontban meghatározott összeghatártól (100.000 Ft-tól) eltérően 50.000 Ft összeghatárt jelöl meg átadásra.
- III.4. pont helyett az SZMSZ 15. pontjában szabályozza pénzbeszedésre jogosultak körét: intézményvezető, helyettes, gondozók, tanyagondnokok, nappali ellátást végző gondozók
- A III.4. pontban megjelölt 3 db pénzkezelő helyen díj beszedésére jogosultak nem kerültek nevesítésre és nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- A pénz szállításával megbízottak nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.

A Szociális és Egészségügyi Központ önálló **Számlarend**del rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör.** Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)
- A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, helyette a Számviteli politikájának 2. számú melléklete tartalmazza. A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.
- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.
- A könyvelésben szereplő 104030 számú Gyermekek napközbeni ellátása COFOG a Számlarendben nem szerepel. A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.

A Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokkal.

A Szociális és Egészségügyi Központ önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézmény vezetője és jegyző is aláírta. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos, nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag a Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő

megrendelés), valamint a Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjával összhangban (Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálása),

- II.1.1.6. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, mivel az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás az 1. mellékletben a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkörrel összevontan került kiadásra,
- II.1.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között),
- II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel,
- A számlázás rendjét tartalmazó II. 2. pont nem tartalmazza az ASP KASZPER modul mellett a szociális ellátások intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott SZÁM-ADÓ Kft. Win-Tszg programmal történő számlázási gyakorlatot,
- 5. pontban Záró rendelkezésben intézményvezető szabályzat módosításáért megállapított felelőssége ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak,
- nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás (5. mellékletében)
- nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre (5. mellékletében),
- a 2/1. mellékleten a jegyző bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét.
- Az 1/1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.
- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:
 - > nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
 - ➤ Az 1/1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.
- Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik a Szociális és Egészségügyi Központ:
- A Szociális és Egészségügyi Központnak önálló **Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata** van, amely 2021. január 1-től hatályos, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.
- a Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti kiküldetési szabályzattal. A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, 2021.01.01-től hatályos Kiküldetési szabályzattal rendelkezik. A szabályzatot az intézményvezető és a jegyző is aláírta.
- a Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával. A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, 2021.01.01-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és

- elszámolásának szabályzatával rendelkezik, melyet az arra jogosult intézményvezető és jegyző is aláírt.
- a Szociális és Egészségügyi Központ gondoskodott az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontnak megfelelő járművenként készített "személygépkocsi használatáról üzemeltetési költség elszámolásáról" című dokumentumok formájában rendelkezik. A 3 helyettes jármű szabályozásának elkészítéséről az Önkormányzat jelentéstervezetében 1/9 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerint elkészítendő, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat. A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, az ellenőrzés időszakában 2021.01.01-től hatályos szabályzattal rendelkezik, amelynek jóváhagyását az intézményvezető és a jegyző is aláírásával igazolta.

A jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentés kiadásáig bemutatásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzat**, mely 2021.01.01-től hatályos, intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerint készítendő és hatályban lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzását, dolgozókkal kötött megállapodást, dolgozók követelést elismerő nyilatkozatát a Közbenső Jelentés kiküldéséig nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, a jelentéstervezet elkészültéig azonban hiánypótlásra került az intézmény 2021.01-től hatályos vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata.

A Szociális és Egészségügyi Központra vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. sz. mellékleteként az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a Szociális és Egészségügyi Központra kiterjedő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről. A Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról 2021.01.01-től hatályos, ugyanakkor a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 3. sz. mellékleteként is megtalálható. Az eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is jóváhagyta. Az eljárásrendben nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzat**tal rendelkezik, melyet intézményvezető aláírásával ellátott.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkört ellátó intézményvezető, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört

gyakorlók a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján a Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezik az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével. A 2021.01.01-től hatályos önálló eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is aláírta. Intézményvezető az eljárásrenden kívül külön dokumentumon jelölte ki Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézményvezető helyettes személyét.

A 2020.11.13-án kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az intézmény minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzattól eltérően, különálló dokumentumon történt, a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért <u>Mintatételek</u> értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- A 2021/4476 sorszámú csoportos bevételi utalványrendelethez tartozó 8 db bevételi utalványrendelet mindegyikéről hiányzik az utalványozó aláírása. (E/V/42, E/V/43 minták) az utalványozást az gyakorolják.
 - A jelentéstervezet kiadásáig a hiánypótlás megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/16, E/V/25, E/V/48 minták).

- A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2021. december havi könyvvezetésből bekért Kontrollminta alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- Intézményvezető nem a nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 5. melléklete) szerint gyakorolja aláírását kötelezettségvállalói jogkörben. (E/V/4 minta) A jelentés kiadásáig a Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletének kiegészítése megtörtént.

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A Szociális és Egészségügyi Központ az intézményvezető által kiadott, 2018.01.01-től hatályos Iratkezelési Szabályzattal rendelkezik. Irattári tervet tartalmaz. 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzat**tal rendelkezik, melyet intézményvezető aláírásával ellátott.

Az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a jelentéstervezet kiadásáig az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a http://bordany.com/index.php/kozzetetel-2/ elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségének kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. (Ellenőrzés javaslatai 1/5)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az intézményvezető belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzési feladatokat – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább kétévente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba,

az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020.február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a Szociális és Egészségügyi Központ belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményt érintően egy darab ellenőrzés tervezett 2021. évre.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette. Az intézményt érintően nem készült jelentés 2020. évben.

A Bkr. 1. számú melléklete szerint az intézményvezető 2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált beterjesztése szükséges a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselőtestület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer és Win-Tszg. programmal) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Szociális és Egészségügyi Központ költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A K1 és K3 rovatokon történt előirányzatmódosítást a költségvetési rendelet módosításai nem teljes körűen támasztották alá, K1 és K3 rovatokat érintően eltér a 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 4.számú mellékletében és az 5. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat, valamint a 7/2021. (VI.30.). önkormányzati rendelet 4. mellékletében és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak a nemzeti vagyon változását alátámasztó dokumentum hiánypótlásával rendelkezésre állt. A saját tőke további elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 havi bérfelhasználási értesítő és a Szociális és Egészségügyi Központ mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján biztosított. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA illetményszámfejtő rendszerben megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a **2021. 05. havi bérfelhasználás** könyvelése megegyezik a Szociális és Egészségügyi Központ KIRA bérfelhasználási összesítőjének tartalmával. Az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént.

A 202112 időszaki bérfelhasználás könyvelése során megállapításra került, hogy

- A hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre.(1109 rovaton saját gépjárművel történő munkábajárás költségtérítése)
- A betegszabadságot nem a bérfelhasználási értesítő szerinti rovatra könyvelik, K1101 rovatra könyvelik K1113 rovat helyett.
- A személyi juttatások könyvelése téves rovat rögzítés miatt nem egyezik a bérfelhasználási összesítővel, és nem történik meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.
- ➤ A SZÉP-kártya kifizetést E/III/I mérlegsor és 3661 főkönyvi számla helyett E/III/2 mérlegsoron és 3662 főkönyvi számlán kellett volna kimutatni.

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1* sorszámmal.

A könyvelésben alkalmazott – nem technikai és nem támogatási - kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A 2021.01-06. havi könyvelésben szereplő 104030 számú COFOG (Gyermekek napközbeni ellátása) nem szerepelt a törzskönyvi nyilvántartásban, SZMSZ-ben, Számlarendben/Számviteli politikában, a jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében feltüntetésre került. Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, helyette a Számviteli politika

mellékletében található. A jelentéstervezet kiadásáig rendelkezésre bocsátott Számlatükörben nem került megbontásra a 003 és 005 főkönyvi számla, de a jelentés lezárásáig bemutatott módosított Számlatükör már megfelelően tartalmazza.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásolókarbantartás E/V/7, E/V/8, E/V/45 minta), (vezetékes internet E/V/30, E/V/34,), (kerekítési különbözet E/V/32) A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.

A közbenső jelentésben Internet szolgáltatás (bérelt vonali szolgáltatás) könyvelésére tett megállapítás javítását kontrollmintavételezéssel nem lehetett megállapítani, mivel Szolgáltatóváltás következtében 2021. december hónapban nem fordult elő a gazdasági esemény.

A közbenső jelentésben kerekítési különbözet könyvelésére tett megállapítás javítását kontrollmintavételezéssel nem lehetett megállapítani. A főkönyvi karton alapján a közbenső jelentés kiküldését követően december hónapban is látható K355 rovatra könyvelt kerekítési különbözet. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)

A közbenső jelentésben fénymásolókarbantartás könyvelésére tett megállapítás javítását 2021. december havi könyvvezetésből bekért kontrollmintavételezéssel bekért minta alapján értékeltük (B/V/4 minta), amely alapján megállapítható, hogy a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg javítás nem történt, de a helyes gyakorlat kialakításra került.

- ➤ Közvetett költség felosztása nem a Számviteli politika 2. számú mellékletében meghatározott arányok alapján történt. (E/V/12, E/V/13, E/V/22, E/V/31) A Számviteli politika 2. sz. mellékletének módosítása megtörtént. Kontrollmintavételek értékelése alapján a felosztási arányok megfeleltek.
- A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számlázás alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre, a számla bruttó értéke (96450,-) azonban 1 Ft-tal eltér a szerződésben foglalt díjtól (96451,-). (E/V/15, E/V/22 minták) A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztett szerződés további intézkedést nem igényel.
- Precíz Kft-vel kötött 2020.09.18-án kelt vállalkozási szerződésben és a 2021-BV/000532 sorszámú számlán nem pontosan került feltüntetésre az intézmény adószáma. (E/V/13 minta) 2021. december havi könyvvezetésből bekért kontrollmintatételek (B/V/10 minta) értékelése alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/3)

- A kiadási utalványrendelet egyik nyomtatott állapota sem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (3) bek. előírt kötelező tartalmi elemeknek. (E/V/4, E/V/9, E/V/11, E/V/18, E/V/19, E/V/41 minták) Közbenső jelentés kiküldését követően hiánypótlásra kerültek az alábbi mintatételekhez feltöltött utalványrendeletek: E/V/4, E/V/11, E/V/18-19, E/V/41, E/V/42-43. további intézkedést nem igényel.
- Az Invitel Távközlési Zrt. számláját Bordány Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal intézménynévre állította ki, nem az intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére. (E/V/30 minta) 2021.07.19-én megszűnt a szerződés, a javaslat okafogyottá vált.
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/2 minta) 2021. december havi könyvvezetésből bekért kontrollmintatételek (B/V/1 és B/V/7 minta) értékelése alapján a gyakorlat nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/4)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Beszámoló készítési kötelezettségének a Szociális és Egészségügyi Központ eleget tett.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (a saját tőke elemeit kivéve) az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal részben alátámasztották. A Szociális és Egészségügyi Központ esetében nem készült el teljeskörűen a mérlegalátámasztás a jelentéstervezet kiadásáig, de a jelentés kiadásáig a hiánypótlás megtörtént.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak.

2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

2021. december havi bér elhatárolása megtörtént, a 202112 időszaki bérfelhasználási összesítő alapján a teljes december havi számfejtett összeg elhatárolásra került a pénzügyileg teljesített betegszabadság, táppénz, SZÉP-kártya juttatással, reprezentációval együtt, amelyet nem kellett volna elhatárolni. A decemberi teljes havi bért elhatárolják abban az esetben is, ha volt hóközi kifizetés. A 45000 Ft értékű SZÉP-kártya kifizetést E/III/I mérlegsoron és 3661 főkönyvi számlán szerepeltették E/III/2 mérlegsoron és 3662 főkönyvi számla helyett. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. (Ellenőrzési javaslatai 3/1)

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll az Áhsz. 25, 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében.

A 2021. év IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés záró adatai megegyeznek a 2021.12.31-i záró, 2022.01.01-i nyitó Bankszámlakivonatok és pénztárjelentések adataival, valamint a 2021.12.31-i főkönyvi kivonat 3211-es, 331111-es és 331112-es számla záróegyenlegével, eltérés nem tapasztalható

A költségvetési jelentés **módosított előirányzat**ai az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 4.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá. K3, K6, K7 rovatokon történt előirányzatmódosítást a 18/2021. (XI.19.).önkormányzati rendelet 4. melléklete nem teljes körűen támasztotta alá.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A jelentés lezárásig bemutatásra került a multifunkciós eszköz könyvelésének módosítását igazoló kontírlap (B/V/4 minta), amely megfelel az Áhsz,. 15. sz. mellékletében foglaltaknak.
- ➢ B/K/3 minta esetében A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számla alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre, a számla bruttó értéke (96450,-) azonban 1 Ft-tal eltér a szerződésben foglalt díjtól (96451,-).(B/K/3 minta) A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés

megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztett szerződés további intézkedést nem igényel.

- ▶ B/V/10 minta esetében Precíz Kft-vel kötött 2020.09.18-án kelt vállalkozási szerződésben és a 2021-BV/000532 sorszámú számlán nem pontosan került feltüntetésre az intézmény adószáma. (B/V/10 minta) Számviteli törvény 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet hiba esetén előírásszerűen javítottak. (B/V/10 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/3)
- ▶ B/V/1 és B/V/7 minta esetében a kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. A 2021/9073 sorszámú kiadási utalványrendeleten és a teljesítésigazoláson nem a számlán szereplő fizetési határidő adat került rögzítésre. (B/V/1 és B/V/7 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/4)
- ➢ B/V/6 és B/V/8 minta esetében a SZÁM-ADÓ Kft. Win-Tszg programból kiállított összesítő bizonylat alapján a programban az intézmény nem pontos törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezése szerepel (Integrált helyett Inegrált) . Az alapbizonylatokon azonban az intézmény pontos törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezése szerepel.

Az eredménykimutatás főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 2 793 451 Ft, melyből 2 793 451 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Integrált Szociális és Egészségügyi Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Szociális és Egészségügyi Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
 - > szerződések módosítása tárgyában:

Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata módosítása

Gazdálkodási Szabályzat módosítása,

Számviteli politika módosítása

Pénzkezelési szabályzat módosítása

Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása

- > szabályzatok hiánypótlása tárgyában:
 - vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzat
 - anyag és eszközgazdálkodási szabályzat
- továbbá az utalványrendeletek tartalmi elemei, kontrolltevékenységek gyakorlása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket Számlarend módosítása tárgyában. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1. pontjában.
- nem intézkedett egyes meglévő szabályzatok kiegészítésére, elkészítése, kötelező közzétételre, bérkönyvelésre, szerződésmódosításra, kiadási pénztárbizonylatra tett 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 javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 1/5., 2/2., 2/3., 2/4.pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

INTEGRÁLT NAPPALI SZOCIÁLIS EGÉSZSÉGÜGYI ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében a jogszabályban előírtak betartásra kerüljenek (**SZMSZ** tartalmában hatályos alapító okirat számának és keltének feltüntetése),

1/2. a 2016.07.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás** Ávr. 9. § (5) bekezdés b) alapján és a jelentésben foglaltak figyelembevételével aktualizálásra kerüljön,

- 1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabályzattal,
- 1/4. a **Számlarend** kiegészítése a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében megfelelően megtörténjen.
- 1/5. A közérdekből nyilvános adatok elektronikus **közzétételi** kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján teljeskörűen tegyen eleget.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a bérkönyvelés során az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörténjen,
- 2/2. A kerekítési különbözet könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint az Áhsz. 15. mellékletében K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontban figyelembevételével történjen.
- 2/3. a Precíz Kft-vel kötött szerződésben szerepeltetett adószám módosításra kerüljön, a bizonylat kiállítója értesítésre és felszólításra kerüljön a hibás bejegyzés helyesbítésére. (B/V/10 minta)
- 2/4. a kiadási pénztárbizonylat a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra az ASP KASZPER modulban.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár Törzsszám: 637785

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Faluház és Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnvezet

A Faluház és Könyvtár **alapító okirat**tal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Bordány Nagyközség Polgármesterének 37/2021. (VI.14.) számú határozatával hagyta jóvá, bejegyzés és hatályosulás dátuma 2021.06.30. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. Az alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásban és SZMSZ-ében azonos COFOG-ok szerepelnek.

A Faluház és Könyvtár az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott, Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel, Bordány Nagyközség Polgármesterének 34/2021. (VI.14.) számú határozatával került elfogadásra, hatályos 2021.07.01. napjától.

- ➤ Tartalmát tekintve nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírásainak: nem a hatályos Alapító Okirat számát tartalmazza: Az alapító okirat száma 37-2/2021.(VI.14.), az SZMSZ-ben azonban 44/2021.(VI.14.) Kt. számra hivatkozik.
- Tartalmazza az alapító okiratban megjelölt kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. A feltüntetett kormányzati funkciók tekintetében 11 db COFOG esetében megegyezik, 1 db COFOG esetében tér el az Alapító okiratban szereplőktől, amelyre azonban nem könyvel, nem kötelező szerepeltetni: 082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme.
- ➤ Közfeladatában (3.oldal) nem pontosan tüntette fel a hivatkozott 1997. évi CXL. törvény címét.

(Ellenőrzés javaslatai 1/1)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontban meghatározottak szerint a Hivatallal **munkamegosztási megállapodást** kötött. Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó Hivatal és a Faluház és Könyvtár között köttetett, 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodást**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). A 2016.07.01. napjától hatályos, 2016.06.28-án kelt Megállapodást a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezető aláírásával igazolta. A munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:

- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)
 -23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.
- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvényes, az intézmények önálló szabályzatokkal rendelkeznek
- A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszert kialakítani, 6.§ alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
- A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabályzattal rendelkezik pl. Bizonylati szabályzattal egyik intézmény sem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

A Faluház és Könyvtár rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal - kivéve Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat. A Faluház és Könyvtár részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt, melyen intézményvezető és jegyző aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés). A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika IV.3.2. pontjában meghatározásra került.
- ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §), A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában rögzítésre került.
- I. pontban (3.oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az intézmény nem rendelkezik. 1/3 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére. (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)
- 5. Záró rendelkezésben intézményvezető felelősségét megállapító előírás ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak A Megállapodás aktualizálásra 1/2 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.
- A 2021.1-6. havi adatszolgáltatása és a beszámolót alátámasztó főkönyv, mérlegalátámasztás alapján rendelkezik raktárra vett készlettel. Önköltségszámítási szabályzattal a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, takarító és tisztálkodási szereket nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő készleteket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges.
- A december 31-én fel nem használt készlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát

A Faluház és Könyvtár elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. A Faluház és Könyvtár önálló szabályzatokkal rendelkezik. Az intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza.
- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát.

A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.

- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását

A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban tartalmazza.

- nem rendelkezik vagyonkezelésbe adott eszközzel, de a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát. *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került*.

A Faluház és Könyvtár a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**tal. 2021.01-06.havi főkönyvi karton és beszámoló alapján nem könyvelt 571, 572, 09401 főkönyvi számlára, de 09402 főkönyvi számlának keletkezett forgalma. Önköltségszámítási szabályzat helyett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (4) bekezdésében és 10/IV. számú mellékletében Ár-, és díjtételek 2021. évre cím alatt szabályozta. A Faluház és Könyvtár a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát. (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)

A Faluház és Könyvtár önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti.
- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében
- A bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal
- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat
- A III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (2. melléklet helyett 4. mellékletre)
- A III.4. pontban megjelölt pénzkezelő helyen díj beszedésére jogosultak nem kerültek nevesítésre és nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- A pénz szállításával megbízottak nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- III.6.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre).
- A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.

A Faluház és Könyvtár önálló **Számlarend**del rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör.** Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)
- A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében került elhelyezésre.
- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. Számlarend 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.
- Az 1-6. havi adatszolgáltatás alapján a könyvelésben alkalmazott alábbi COFOG-ok a Számlarendben (sem Számviteli politika mellékletében) nem szerepeltek: 013350, 018030, 082042, 082044, 082091, 086020, 104060, 107080 számú COFOG-ot a Számlarendben szerepeltetni szükséges (vagy más intézményei esetében a gyakorlat a Számviteli politika mellékletében) A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében került elhelyezésre.

A Faluház és Könyvtár rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokkal.

A Faluház és Könyvtár önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézmény vezetője és jegyző is aláírta. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos: nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag (Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban)
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, mivel az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás az 1. mellékletben a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkörrel összevontan került kiadásra.
- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között) II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel

- (5. mellékletében) nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás,
- (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
- 5. pontban Záró rendelkezésben intézményvezető szabályzat módosításáért megállapított felelőssége ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak.
- Az 1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.
- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:
 - nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
 - ➤ (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
- Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik a Faluház és Könyvtár:
- A Faluház és Könyvtárnak önálló Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata van, amely 2020. január 1-től hatályos, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.
- a Faluház és Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti kiküldetési szabályzattal. A Faluház és Könyvtár önálló, 2021.01.01-től hatályos Kiküldetési szabályzattal rendelkezik. A szabályzatot az intézményvezető és a jegyző is aláírta.
- a Faluház és Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatá**val. A Faluház és Könyvtár önálló, 2021.01.01-től hatályos szabályzattal rendelkezik, melyet az arra jogosult intézményvezető és jegyző is aláírt.
- a Faluház és Könyvtár gondoskodott az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának** belső szabályozásáról. A szabályzatot 2021.01.01-től léptette hatályba, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.
- a Faluház és Könyvtár az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerint rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A Faluház és Könyvtár önálló, az ellenőrzés időszakában 2021.01.01-től hatályos szabályzata, amelynek jóváhagyását az intézményvezető és a jegyző is aláírásával igazolta.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzat** a jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentés kiadásáig bemutatásra került. A 2021.01.01-től hatályos szabályzatot intézményvezető és jegyző is jóváhagyta aláírásával.

A Faluház és Könyvtár 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerint készítendő és hatályban lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzását, dolgozókkal kötött megállapodást, dolgozók követelést elismerő nyilatkozatát a Közbenső Jelentés kiküldéséig nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, a jelentéstervezet elkészültéig azonban hiánypótlásra került az intézmény 2021.01.01-től hatályos vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata.

A Faluház és Könyvtárra vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. sz. mellékleteként az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a Faluház és Könyvtárra kiterjedő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről. Az eljárásrend nem különálló szabályzat formájában áll rendelkezésre, hanem a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 3. sz. mellékletét képezi. Az eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is jóváhagyta Az eljárásrendben nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős.

A Faluház és Könyvtár 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzat**tal rendelkezik, melyet intézményvezető hiteles aláírásával ellátott.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkört ellátó intézményvezető, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört gyakorlók a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján a Faluház és Könyvtár rendelkezik az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével. A 2021.01.01-től hatályos önálló eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is aláírta. Az intézményvezető nem jelölt ki Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős személyt.

A 2020.11.10-én kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben megfelelő. a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a hiánypótlások és a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A Faluház és Könyvtár 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az intézmény minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzattól eltérően, különálló dokumentumon történt, a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért <u>Mintatételek</u> értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- Kontírozott utalványrendelet nincs aláírva az érvényesítő és az utalványozó által. A kiadási utalványrendelet egyik nyomtatott állapota sem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (3) bek. előírt kötelező tartalmi elemeknek. Nem érvényesül az Ávr. 58.§ (1) bekezdés az érvényesítés tekintetében, illetve az Áht. 38.§ (1), (1b) bekezdése az utalványozásra tekintettel. (E/V/16, E/V/31 minta) A Közbenső jelentés kiküldését követően a jelentés kiadásáig hiánypótlásra került az aláírt utalványrendeleteket kiegészítő kontírlap,
- ➤ Intézményvezető nem a nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 5. melléklete) szerint gyakorolja aláírását kötelezettségvállalói jogkörben. (E/V/3 minta)

 A jelentés kiadásáig a Gazdálkodási Szabályzat 5. mellékletének kiegészítése megtörtént.

A hiánypótlások és a kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A Faluház és Könyvtár az intézményvezető által kiadott, 2016.11.02-től hatályos **Iratkezelési és kiadmányozási Szabályzat**tal rendelkezik. Irattári tervet nem tartalmaz. A Szabályzat 2017., 2018., 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

A Faluház és Könyvtár 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzat**tal rendelkezik, melyet intézményvezető aláírásával ellátott.

A Faluház és Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

Az Info tv. 33.§ (3) bekezdés alapján elektronikus közzétételi kötelezettségének választása szerint a felügyeletüket, szakmai irányításukat vagy működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehetnek. Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a http://bordany.com/index.php/kozzetetel-2/ elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. (Ellenőrzés javaslatai 1/5)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az intézményvezető belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzési feladatokat – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább kétévente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba, az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020. február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a Faluház és Könyvtár belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményt érintően nem szerepel tervezett ellenőrzés 2021. évre.

A 2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette. Az intézményt érintően nem készült belső ellenőrzési jelentés 2020. évben.

2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált beterjesztése szükséges a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Faluház és Könyvtár költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. Az 1/2021.(II.26.) önkormányzati rendelet 5.számú mellékletében szerepeltetett eredeti előirányzat adatok megegyeznek a 2021. évi elemi költségvetésben kiemelt előirányzat bontásban lévő adataival. A 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 5.mellékletében és a 2021.05. havi IKJ adatszolgáltatásban kiemelt előirányzat bontásban szerepeltetett módosított előirányzat adatok megegyeznek. A 7/2021.(VI.30.) önkormányzati rendelet 5.mellékletében és a 2021.06.havi IKJ adatszolgáltatásban kiemelt előirányzat bontásban szerepeltetett módosított előirányzat adatok megegyeznek. A 18/2021. (XI.19.).önkormányzati rendelet 5. melléklete azonban nem támasztotta alá a 10., 11., 11. havi IKJ adatszolgáltatásban közölt előirányzatmódosítást az Áht. 34. § és az Ávr. 43/A. § előírásai ellenére.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben, a saját tőke elemeinek kivételével állt rendelkezésre. A saját tőke elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 havi bérfelhasználási értesítő és az Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján nem biztosított.

A 202105 időszaki Kincstári bérszámfejtés (KIRA) szerinti béradatok megjelennek a vizsgált szerv könyvelésében, de mindkét számvitelben a sarokszámok 430.633 forinttal nem egyeznek. A 0511013 nyilvántartási számlán a 082091 kormányzati funkción és az 53 könyvviteli számlán különbség mutatkozik a főkönyvi könyvelés és a KIRA bérfelhasználási összesítő között. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére a K1,K2 rovaton elszámolt kiadás teljesítését nem az Ávr.62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

A 202112 időszaki bérfelhasználás könyvelése során megállapításra került, hogy

- A december havi hóközi K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számfejtett alapilletményt nem a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása számlára könyvelték (hanem a K341 rovatra)
- A számfejtett betegszabadságot nem megfelelő rovaton vették nyilvántartásba (K1101 rovatra és nem a K1113 rovatra könyvelték).
- A hóközi számfejtett tételek nem kerültek az adott hónapban kifizetésre.(K1109 rovaton saját gépjárművel történő munkábajárás költségtérítése)
- A személyi juttatások könyvelése téves rovat rögzítés miatt nem egyezett a bérfelhasználási összesítővel, és nem történt meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1* sorszámmal.

A könyvelésben alkalmazott – nem technikai és nem támogatási - kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A Számlarendje (sem Számviteli politikája) nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. A jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében feltüntetésre került.

Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve

"005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A jelentés lezárásáig bemutatott módosított Számlatükör már megfelelően tartalmazza.

A 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 2.§ (2) bekezdés b), c) pontja szerint a támogatási célok kormányzati funkcióit és a technikai funkciókat (jelen esetben a 018030 számú COFOG-ot) az alapító okiratában nem kell feltüntetni.

A könyvelésben szereplő 013350, 018030, 082042, 082044, 082091, 086020, 104060, 107080 számú COFOG-ot a Számlarendben (vagy az Önkormányzat többi költségvetési szervénél alkalmazott szabályozási gyakorlata szerint a Számviteli politika 2. sz. mellékletében) szerepeltetni szükséges. A jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében feltüntetésre került.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásoló karbantartás E/V/39 minta) A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg javítás nem történt. A 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavétellel bekért minta (B/K/1) minta) értékelése alapján a helyes gyakorlatot kialakították, további intézkedést nem igényel.
- A számlán kiszámlázott összeget nem támasztja alá Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontjában foglalt vállalkozói díj. A szerződésben a vállalkozói díj 448.362 forint/hó ezzel szemben kiszámlázásra került 448.361 forint (szerkesztés, tördelés, takarítás). (E/V/8 minta) A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztett szerződés további intézkedést nem igényel.
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/26 minta) A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg a hiba nem volt javítható. A 2021. december havi könyvvezetésből Kontrollmintavétellel bekért minta (B/V/9 minta) értékelése alapján a gyakorlat nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)
- ➤ "Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzkezelési szabályzat 6.1 pontja alapján. (E/K/3 minta) A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg a hiba nem volt javítható. A 2021. december havi könyvvezetésből Kontrollmintavétellel bekért minták (B/K/2 minta) értékelése alapján a gyakorlat nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/3)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervezet eleget tett.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (a saját tőke elemeit kivéve) az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal (a saját tőke elemeinek kivételével) alátámasztották.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak

A 2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

2021. december havi bér elhatárolása megtörtént, a 202112 időszaki bérfelhasználási összesítő alapján a teljes december havi számfejtett összeg elhatárolásra került a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetésekkel együtt (alapbér, saját gépkocsi ktg. elszámolása, betegszabadság), amelyet nem vettek figyelembe.

A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. (Ellenőrzés javaslatai 3/1)

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll az Áhsz. 25, 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében.

A 2021. év IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés záró adatai megegyeznek a 2021.12.31-i záró, 2022.01.01-i nyitó Bankszámlakivonatok és pénztárjelentések adataival, valamint a 2021.12.31-i főkönyvi kivonat 3211-es, 331111-es és 331112-es számla záróegyenlegével, eltérés nem tapasztalható

A költségvetési jelentés **módosított előirányzat**ai az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 5.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (B/V/9 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/2)
- "Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzkezelési szabályzat 6.1 pontja alapján. A kiadott előleg nevesítése szükséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" A Pénzkezelési szabályzat III.6.1 pontja alapján csak a felsorolt jogcímekre adható előleg. (B/K/2 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/3)

Az eredménykimutatás főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 4 531 804 Ft, melyből 4 531 804 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Faluház és Könyvtár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Faluház és Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
 - > szerződések módosítása tárgyában:

Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata módosítása

Gazdálkodási Szabályzat módosítása,

Számviteli politika módosítása

Pénzkezelési szabályzat módosítása

Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása

- szabályzatok hiánypótlása tárgyában: vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzat anyag és eszközgazdálkodási szabályzat
- továbbá rovathasználat és kontrolltevékenységek gyakorlása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket a Számlarend módosítása tárgyában, amelyeket azonban nem fejezett be, vagy a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés 1. javaslatai részben.
- nem intézkedett egyes meglévő szabályzatok kiegészítésére, elkészítésére, adatok közzétételére, bérkönyvelésre, kiadási pénztárbizonylatra, vásárlási előleg dokumentálásra tett 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 javaslatai rész 1/1, 1/2., 1/3., 1/5., 2/2., 2/3.pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

INTEGRÁLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében az **SZMSZ** tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban előírtaknak (hatályos alapító okirat számának és keltének feltüntetése),
- 1/2. a 2016.07.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás** Ávr. 9. § (5) bekezdés b) alapján és a jelentésben foglaltak figyelembevételével aktualizálásra kerüljön,
- 1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítá**s rendjére vonatkozó belső szabályzattal,

- 1/4. a Számlarend kiegészítéséről a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében,
- 1/5. a közérdekből nyilvános adatok elektronikus **közzétételi** kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján teljeskörűen tegyen eleget.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a K1 és a K2 rovaton elszámolt kiadások nyilvántartásba vétele az Áhsz.44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen és az Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörténjen,
- 2/2. a kiadási pénztárbizonylat a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra az ASP KASZPER modulban (E/V/26, B/V/9 minta),
- 2/3. a kiadott előleg nevesítése szükséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" A Pénzkezelési szabályzat III.6.1 pontja alapján csak a felsorolt jogcímekre adható előleg. (E/K/3, B/K/2 minta),

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde

Törzsszám: 637796

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Óvoda és Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatokkal teljes körűen rendelkezett és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A kontrollkörnyezet további fejlesztését javasoljuk a meglévő szabályzatok jelentésben foglaltakkal történő kiegészítésével és az információs rendszer működtetését a közérdekből nyilvános adatok közzétételével.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda és Bölcsőde **alapító okirat**tal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben és az Nkt. 21. § (3) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. Az alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásban és az 51/2021. (IX.29.) Kt. határozattal elfogadott új SZMSZ-ében megkezdte az intézkedést az azonos COFOG-ok szerepeltetése céljából.

Az Óvoda és Bölcsőde az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal. A 2020.01.17-én kelt, 14/2020. (II.13.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott SZMSZ - az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére - nem a hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat számát és keltét tartalmazta. A törzskönyvi nyilvántartás/alapító okirat adataival az egyezőség nem volt teljeskörűen biztosított (pl.: COFOG kódok). Az SZMSZ tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást – 226/2006. (XI.20.) Korm. rendelet -, mely alapján megállapítható, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem minden esetben vezették át.

Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése még a vizsgált időszakban megtörtént, azt a Képviselő-testület 51/2021. (IX.29.) Kt. határozatával elfogadta.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontban meghatározottak szerint a Hivatallal **munkamegosztási megállapodás**t kötött. Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó Hivatal és az Óvoda és Bölcsőde között köttetett, 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodást,** mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). A 2016.07.01. napjától hatályos, 2016.06.28-án kelt Megállapodást a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezető aláírásával igazolta. A munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:

46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)
 -23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.

- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvényes, az intézmények önálló szabályzatokkal rendelkeznek
- A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszert kialakítani, 6.§ alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
- A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabályzattal rendelkezik pl. Bizonylati szabályzattal egyik intézmény sem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

Az Óvoda és Bölcsőde rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal. Az Óvoda és Bölcsőde részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt, melyen intézményvezető és jegyző aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés). A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika IV.3.2. pontjában meghatározásra került.
- ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §). A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában rögzítésre került. A Számviteli politika 3.1., 3.3. pontban tartalmazza.
- 5. Záró rendelkezésben intézményvezető felelősségét megállapító előírás ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak. A Megállapodás aktualizálásra 1/2 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.
- 2. számú melléklete B) pontja nem tartalmazza a hulladékszállítás közvetett költség felosztási arányát. A módosított Számviteli politika 2. számú melléklete B) pontja kiegészítésre került.
- 2. számú mellékletében a 2021. évi könyvelésben nem alkalmazott, törzskönyvi nyilvántartásban és alapító okiratban sem szereplő 096010 és 104030 kormányzati funkciók javítása szükséges. Könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (018030) és 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges.

Könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (018030) a módosított Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltette.

- A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, takarító és tisztálkodási szereket, élelmiszereket, nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő készleteket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges. A december 31-én fel nem használt készlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.

A módosított Számviteli politika az alábbi két javaslat kivételével kiegészítésre került:

- > 096010 kormányzati funkciót a módosított Számviteli politika 2. számú melléklete továbbra is tartalmazza.
- > 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát
- az Óvoda és Bölcsőde elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. Az Óvoda és Bölcsőde önálló szabályzatokkal rendelkezik. Az intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban. A jelentés kiadásáig módosított Értékelési Szabályzattartalmára vonatkozóan felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 8.1.1. pontban hivatkozott 1. sz. melléklet szabályzathoz csatolása elmaradt.
- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát. A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontban tartalmazza.
- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását. A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontjában rögzítésre került
- Vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel nem rendelkezik, erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.

Az Óvoda és Bölcsőde a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírásának megfelelően rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**tal, mely 2021.01-01-től lépett hatályba. 2021.01-06.havi főkönyvi karton és beszámoló alapján nem könyvelt 571, 572, 09401, 09402 főkönyvi számlára. Az Óvoda és Bölcsőde a vizsgált időszakban saját konyhát üzemeltetett. Önköltségszámítási szabályzat mellett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (6) bekezdésében és 11. számú mellékletében szabályozta a gyermekétkeztetési díjakat.

Az Óvoda és Bölcsőde önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti.
- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében
- a bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal
- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat
- a III.3. pont nem tartalmazza az intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott EPER pénzügyi rendszerrel történő számlázási gyakorlatot
- a pénzbeszedő helyek nem követik a III.3.2. pontban előírt, a szervezet által kiállított készpénzfizetési számla esetén követendő gyakorlatot: a számla kiállításával nem egyidejűleg állítják ki a bevételi pénztárbizonylatot.
- a III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (2. melléklet helyett 4. mellékletre)
- a III.4. pontban nem került megjelölésre a pénzkezelő hely,
- a III.4. pontban az intézményi térítési díj beszedésére jogosultak nem kerültek nevesítésre, nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

- a III.6.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre)
- a pénz szállításával megbízottak nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal,
- A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.

Az Óvoda és Bölcsőde önálló **Számlarend**del rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör.** Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- > Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2)
- ➤ A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, de a Számviteli politika 2. sz. melléklete tartalmazza. Számviteli politika 2. sz. melléklet A) és B) pontjában kettő nem hatályos számú és elnevezésű kormányzati funkció szerepel: 096010, 104030 számú COFOG-ok száma és megnevezése. Könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (018030) és 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges. A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében került elhelyezésre, amely nem tartalmazza a 09.01-től bevezetni tervezett COFOG-okat, de artalmaz nem hatályos COFOG-ot (096010).
- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. Számlarend 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.

Az Óvoda és Bölcsőde rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokkal.

Az Óvoda és Bölcsőde önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.07.15-től hatályos. A szabályzatot az intézmény vezetője és jegyző is aláírta. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos; nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban) (E/V/15 minta)
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, mivel az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás az 1. mellékletben a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkörrel összevontan került kiadásra.

- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
- II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel
- A számlázás rendjét tartalmazó II.2. pont nem tartalmazza az ASP KASZPER modul mellett a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott EPER pénzügyi rendszerrel történő számlázási gyakorlatot
- 5. pontban Záró rendelkezésben intézményvezető szabályzat módosításáért megállapított felelőssége ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak.
- (5. mellékletében) nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás
- (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
- Az 1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.
- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:
 - > nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a módosított Gazdálkodási Szabályzatban a számlázás rendjét tartalmazó II.2. pont nem pontosan tartalmazza az alkalmazott program nevét (EPRE).

- Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik az Óvoda és Bölcsőde:
- Az Óvoda és Bölcsőde önálló **Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata** van, amely 2020. január 1-től hatályos, intézményvezető ellátta aláírásával. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. *A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.*
- az Óvoda és Bölcsőde önállóan rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti kiküldetési szabályzattal, mely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető és a jegyző is aláírta.
- az Óvoda és Bölcsőde önállóan rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás szabályzattal, mely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzaton az intézményvezető hiteles aláírása szerepel.
- az Óvoda és Bölcsőde önállóan rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával, amely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzatot az arra jogosult intézményvezető és jegyző is aláírta.

- Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerint gondoskodtak az Óvoda és Bölcsőde **Gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályzata elkészítéséről. A szabályzatot 2021.01.01. napján léptették hatályba, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.
- az Óvoda és Bölcsőde az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjának megfelelően önálló szabályzattal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, amely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzat jóváhagyását az intézményvezető és a jegyző is aláírásával igazolta.

Az Óvoda és Bölcsőde 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerint készítendő és hatályban lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályozása a jelentéstervezet elkészültéig hiánypótlásra került, az intézmény az intézményvezető és jegyző jóváhagyásával ellátott, önálló, 2021.01.01-től hatályos vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatával rendelkezik.

Az Óvoda és Bölcsődére vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a 2017.12.01-től hatályos Belső kontroll szabályzat 2. sz. mellékleteként állt az ellenőrzés rendelkezésére.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint az Óvoda és Bölcsődére kiterjedő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről. Az intézmény szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzata 2021.01.01. napján lépett hatályba, intézményvezető és jegyző is aláírta. A szabályzatban nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős. A szabályzat a 2017.12.01-től hatályos Belső kontroll szabályzat 3. sz. mellékleteként is az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az Óvoda és Bölcsőde 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzat**tal rendelkezik, melyet az intézményvezető hiteles aláírásával ellátott.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkört ellátó intézményvezető, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört gyakorlók a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján az Óvoda és Bölcsőde rendelkezik az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével. Az intézmény 2021.01.01-től hatályos önálló eljárásrendjét az intézményvezető és a jegyző is aláírta. Az intézményvezető nem jelölt ki Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős személyt.

A 2020.11.09-én kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a hiánypótlások és a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

Az Óvoda és Bölcsőde 2020.07.15-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az intézmény minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzat II.1.2.3. pontjában előírt eljárástól eltérően, különálló dokumentumon történt, de a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért <u>Mintatételek</u> <u>értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:</u>

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

➤ Intézményvezető és helyettese, érvényesítő helyettese nem a nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 5. melléklete) szerint gyakorolja aláírását gazdálkodási jogkörében. (E/V/2, E/V/17, E/V/18, E/V/47, E/V/49 minta)

A jelentéskiadásáig a Gazdálkodási Szabályzat 5. mellékletének kiegészítése megtörtént.

A hiánypótlások és a kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Az Óvoda és Bölcsőde az intézményvezető által kiadott, 2020.09.01-től hatályos **Iratkezelési Szabályzat**tal rendelkezik. Irattári tervet nem tartalmaz. A Szabályzat 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

Az Óvoda és Bölcsőde 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzat**tal rendelkezik, melyet intézményvezető hiteles aláírásával ellátott.

Az Óvoda és Bölcsőde rendelkezik az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló hatályos szabályzattal.

Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a http://bordany.com/index.php/kozzetetel-2/ elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. (Ellenőrzés javaslatai 1/3)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az intézményvezető belső szabályzatok révén kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzési feladatokat – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább kétévente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba, az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020. február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a az Óvoda és Bölcsőde belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményt érintően egy tervezett ellenőrzés szerepel 2021. évre.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette. Az intézményt érintően egy belső ellenőrzési jelentés készült 2020. évben.

2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált beterjesztése szükséges a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszerrel és EPER integrált rendszerrel) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint az Óvoda és Bölcsőde költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. Az 1/2021.(II.26.) önkormányzati rendelet 6.számú mellékletében szerepeltetett eredeti előirányzat adatok megegyeznek a 2021. évi elemi költségvetésben kiemelt előirányzat bontásban lévő adataival. Az előirányzatmódosításokat alátámasztja a két költségvetési rendeletmódosítás: A 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében és az 5. havi IKJ adatszolgáltatásban, a 7/2021. (VI.30.). önkormányzati rendelet 6. mellékletében és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat megegyezik. A 11. havi IKJ adatszolgáltatásban közölt előirányzatmódosítást a 18/2021. (XI.19.).önkormányzati rendelet 4. melléklete alátámasztotta.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak a saját tőke elemeinek kivételével rendelkezésre állt. A saját tőke elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített **202105 havi bérfelhasználási értesítő** és az Óvoda és bölcsőde mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján nem volt biztosított. A Kincstár által megküldött 202105 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés nem történt meg (táppénz hozzájárulás). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

A 202112 időszaki bérfelhasználás könyvelése során megállapításra került, hogy

- A kifizetett táppénzt és egyéb ellátást nem a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlára könyvelték.
- A kifizetett betegszabadságot nem a K1113 rovatra, hanem a K1101 rovatra könyvelik.
- A hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre.(1109 rovaton saját gépjárművel történő munkábajárás költségtérítése)
- A személyi juttatások könyvelése téves rovat rögzítés miatt nem egyezik a bérfelhasználási összesítővel, és nem történik meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1* sorszámmal.

A könyvelésben alkalmazott – nem technikai és nem támogatási - kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, de a Számviteli politika 2. sz. melléklete tartalmazza. Számviteli politika 2. sz. melléklet A) és B) pontjában egy 2021. évben nem hatályos számú és elnevezésű kormányzati funkció szerepel: 096010 számú COFOG 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges. Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazta. Számlarend 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazta teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A jelentés lezárásáig bemutatott módosított Számlatükör már megfelelően tartalmazza.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (szállítási költség E/V/6, kerekítési különbözet: E/V/21, E/V/22, E/V/26, E/V/27, E/V/49 minta) A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.

A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg javítás nem történt. 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavétellel bekért minta (B/V/6, B/K/2 minta kerekítés, B/K/1 minta szállítás) értékelése alapján a kerekítési különbözet és szállítási költség könyvelési gyakorlata nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)

- Közvetett költség felosztása nem a Számviteli politika 2. számú mellékletében meghatározott arányok alapján történt. (E/V/7 minta)
 A Számviteli politika 2. számú melléklete a jelentés kiadásáig kiegészítésre került. A 2021. december havi könyvvezetésből Kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/3minta) vizsgálata alapján a belső szabályzatnak megfelelő gyakorlat kialakításra került.
- A Rácz Györgynével 2012.03.01-én kötött bérleti és szolgáltatási szerződés 2. pontjában meghatározott mennyiség a számlázás alapján változott, amely változást a szerződésen nem vezettek át. (E/V/8, E/V/14 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/3)
- A kiadási utalványrendelet egyik nyomtatott állapota sem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (3) bek. előírt kötelező tartalmi elemeknek. (E/V/3 minta) Az utalványrendelet kiegészítésre került, további intézkedést nem igényel.
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/27, E/V/49 minta)
 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/V/3, B/V/6, B/V/7, B/K/2minta) vizsgálata alapján a gyakorlat továbbra is fennáll. (Ellenőrzés javaslatai 2/4)
- Nem a számlán szereplő fizetési határidőt (2021.06.09.) rögzítették a teljesítés igazoláson és a kiadási utalványrendeleten (2021.06.15.). (E/V/20 minta) 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minták vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.
- Az EPER programmal kiállított több számla több jogcímének (kerekítés, ÁFA, jóváírás) egy összegben történő nyilvántartásba vétele az ASP KASZPER modulba nem megfelelő gyakorlat. Nem az alapbizonylatoknak megfelelően tételesen kerültek az összegek rögzítésre a nyilvántartásba. (E/V/21, E/V/38, (E/V/49 minta) 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/5minta) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.

- A 2020.12.07-2021.01.04. időszakra kiállított WRCSA4581891 sorszámú számla a PÉNZÜGYMINISZTÉRIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2020. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről 2. A) c) pont alapján nem került megbontásra 2020. év és 2021. év költségvetése között. (E/V/28 minta)
 A hiba visszamenőleg nem javítható. 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minták alapján a gazdasági esemény nem fordult elő.
- Amennyiben E/V/33 mintához kapcsolódó 5 db számla készpénzzel került rendezésre, úgy ÁFA tv. (2) bekezdés b) pontnak nem felel meg a bizonylatolási gyakorlat, ugyanis nem állította ki haladéktalanul a bevételi pénztárbizonylatot a beszedett bevételről. Amennyiben az 5 db számla bankkártyával került rendezésre, akkor a számlán helytelenül került készpénzes fizetési mód megjelölésre, és a kerekítési különbözet beszedése jogtalanul történt, mivel kerekítési különbözet csak pénztári készpénzfizetés esetén merülhet fel.
 - 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/5minta) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.
- ➤ 2021.05. havi isk.étk.térítési díjról kiállított I/2021/665 sorszámú számla teljes egészében és a I/2021/635 sorszámú számla részben 2021.04. havi követelésként került rögzítésre a nyilvántartásban. (E/V/38 minta). Az I/2021/830 és az I/2021/802 sorszámú számla részben 2021. május havi étk.térítési díjat is tartalmaz, azonban a számlák teljes értéke 2021.06. havi követelésként került rögzítésre a nyilvántartásban. (E/V/43 minta)
 - 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/5minta) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.
- ➢ A METRO Ker. Kft. által kiállított szállítólevélen és számlán az intézmény neve nem a törzskönyvi bejegyzésnek megfelelően, nem kötőjellel szerepel. A Közbenső megállapítások és javaslatok alkalmával felhívtuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. Szt. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet hiba esetén előírásszerűen javítottak. (E/V/15, E/V/16, E/V/19 minta) A 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/V/3, B/V/10 minta) vizsgálata alapján a gyakorlat továbbra is fennáll.) (Ellenőrzés javaslatai 2/5)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján a könyvvezetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy

Az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezése nem szerepel a visszáruról kiállított negatív értékű kiadási utalványrendeleten. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy kiadási utalványrendelet minden esetben tartalmazza a érvényesítő és utalványozó aláírásának keltét az Ávr. 58.§ (3) és Ávr. 59.§ (3) g) alapján (B/V/3)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Beszámoló készítési kötelezettségének az Óvoda és Bölcsőde eleget tett.

A **mérleg**ben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi **leltár**ral, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak.

2021.évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A 2021. december havi bér elhatárolása megtörtént, a 202112 időszaki bérfelhasználási összesítő alapján a teljes december havi számfejtett összeg elhatárolásra került a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetésekkel együtt (reprezentáció), amelyet nem vettek figyelembe. A december havi személyi juttatások januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. (Ellenőrzés javaslatai 3/1)

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll az Áhsz. 25, 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében.

A 2021. év IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés záró adatai megegyeznek a 2021.12.31-i záró, 2022.01.01-i nyitó Bankszámlakivonatok és pénztárjelentések adataival, valamint a 2021.12.31-i főkönyvi kivonat 3211-es, 331111-es és 331112-es számla záróegyenlegével, eltérés nem tapasztalható

2021. év II. félévében költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt. A költségvetési jelentés **módosított előirányzat**ai az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásoló karbantartás B/V/4 minta, kerekítési különbözet B/V/6, B/K/2 minta, szállítási költség B/K/1 minta) A B/V/4 minta (fénymásolókarbantartás) esetében a könyvelés módosításának kontírlappal igazolása a jelentés lezárásáig megtörtént. A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat. (Ellenőrzés javaslatai 2/2))
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (B/V/3, B/V/6, B/V/7, B/K/2 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/4)
- ➢ A METRO Ker. Kft. által kiállított szállítólevélen és számlán az intézmény neve nem a törzskönyvi bejegyzésnek megfelelően, nem kötőjellel szerepel. RAY-MC Bt. által kiállított számla nem az intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerint bejegyzett nevére és székhelyére került kiállításra (ékezetes karakterek), és nem tartalmazza az ÁFA tv. 169. § f) pontja alapján a szolgáltatás szerinti megnevezését (E/V/47 minta). A Közbenső megállapítások és javaslatok során felhívtuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. Szt. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet hiba esetén előírásszerűen javítottak. (B/V/3, B/V/10) (Ellenőrzés javaslatai 2/5)

Az eredménykimutatás főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 621 882 Ft, melyből 621 882 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Az Óvoda és Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
 - > szabályzatok módosítása tárgyában:

SZMSZ módosítása

Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata módosítása

Gazdálkodási Szabályzat módosítása,

Pénzkezelési szabályzat módosítása

Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása

- szabályzatok hiánypótlása tárgyában: vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzat önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat anyag és eszközgazdálkodási szabályzat
- továbbá kontrolltevékenységek gyakorlása, utalványrendeletek tartalmi elemei, EPER programmal kiállított számlák ASP programba történő nyilvántartásbavétele, havi iskolai térítési díjkövetelések nyilvántartása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben. megkezdett intézkedéseket Számviteli politika módosítása és Számlarend
 - megkezdett intézkedéseket Számvíteli politika módosítása és Számlarend kiegészítése tárgyában, amelyeket azonban nem fejezett be, vagy a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.pontjaiban.
- nem intézkedett egyes meglévő szabályzatok kiegészítésére, rovathasználatra, kiadási pénztárbizonylatra tett 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 javaslatai rész 1/1., 1/3., 2/2., 2/3., 2/4., 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a 2016.07.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás** Ávr. 9. § (5) bekezdés b) alapján és a jelentésben foglaltak figyelembevételével aktualizálásra kerüljön,
- 1/2. a **Számlarend** kiegészítése megtörténjen a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében,
- 1/3. közérdekből nyilvános adatok elektronikus **közzétételi** kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján teljeskörűen tegyen eleget.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a K1 és a K2 rovaton elszámolt kiadások nyilvántartásba vétele az Áhsz.44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen és az Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörténjen; a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint és az Áhsz. 15. mellékletében előírt tartalmaknak megfelelően történjen,
- 2/2. az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak szerint történjen szállítási költség könyvelése (E/V/6, B/K/1 minta), kerekítési különbözet könyvelése (E/V/21, E/V/22, E/V/26, E/V/27, E/V/49, B/V/6, B/K/2 minta),
- 2/3. Rácz Györgynével 2012.03.01-én kötött bérleti és szolgáltatási szerződés (2. pontjában foglaltak változása miatt) aktualizálása megtörténjen (E/V/8, E/V/14 minta)
- 2/4. a kiadási pénztárbizonylat a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra az ASP KASZPER modulban (E/V/27, E/V/49, B/V/3, B/V/6, B/V/7, B/K/2 minta),
- 2/5. a szállító (Metro Ker. Kft., RAY-MC Bt.) a bizonylatait az intézmény törzskönyvbe bejegyzett pontos adatainak megfelelően állítsa ki. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. Szt. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet

- hiba esetén - előírásszerűen javítottak. (E/V/15, E/V/16, E/V/19, E/V/29, E/V/42, E/V/47, B/V/3, B/V/10 minta).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. a december havi személyi juttatások januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó főosztályvezető

Mellékletek: 10 db

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

(PIR:726654 Bordány Nagyközség Önkormányzata)

1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

(PIR:354303 Bordányi Polgármesteri Hivatal)

1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

(PIR:637763 Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és

Gyermekjóléti Központ)

1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

(PIR:637785 Integrált Közösségi Szolgáltató Tér és Községi

Könyvtár)

1/5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

(PIR:637796 Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Csongrád-Csanád Megye), valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Bordány, <időbélyeg szerint>

Dr. Fodor Ákos jegyző Tanács Gábor polgármester

MELLÉKLETEK



1 SPETY NEVE: BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 726654

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

A penzigyi elkabizes alaptaycab alapján idrénő értékeks a jelentéstervezet / jelentés kázzitésekor a femalib hiba értéke (Ft o költségvetésa szám itel ben Javkiis
törtém-e a
jelentétervezet
elekszitéséig a
29. oszlop
javasluta
elapján? (J/N) z z × z 8) Tov-thot-admittates a informaced handipor vocativas et mobilidación, handilatired recido sendajera megalulácia (Veldelica) bermudata estálegies A. Avv. 15; (12) bekeráres ja ponju elitariant érrop-soiléer efectében fesedeminyazona antichodes, long-a szabályosás rendeltaciene álfon. A 2012, 03.20-án Rácz Cycingracível kötött Berleti és Szolgáltatási szerződés módositásának kezdonányezése és éves keretköteleszettsépvillalás növ eléte szukséges. Kiadási pénziarbizonylat a készpénzi személyesen siv es ő személy nevére kerüljőn kiállítássa Bevételi utalványrendelet 1621 F1-ról vagy Kiadási utalványrendelet -1621 F1-ról hánypótlása szükséges. Továbbszámlázást megalapozó bérleti szarződés/megállapodás feltőltése/megkil szülkséges. Alapbizonylatnak megfelelő rógzítése szökséges, Javaslet (20-25 oszlopok alapján.) A Hornokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel 202; 01,28-án kötőü szerződés pontosítása szálkséges. Pénzügyi ellenőrzés ninptényezői alapján történő értékelés A vice and bloom faced a bloom for the vice of the vice of the property of the To substantialist a tilentment of sur Art 13 (2) g) repositi a legale haldylash for Vocardex-convolution from the surprediction of hardware distributed, distributed, and another a conference of the surprediction for the surprediction of a conference of the surprediction of a conference of the surprediction of the surpredic A binding plendarkinosyta nen a klazyciaza rozmelystam kredu kuligar elekarindisen badet (destraged readerlaze do algono in etra Jamil O kulifinkan men a kumil hällitta salliki enerte sust A klazyciache redeceta trafilia (elektrikensek an redeci a sudaksa persutarban zelaktikensek an redeci a sudaksa persutarbanzunjatan a dolgozo ligazola aldiskasal. A 2011 or 20 the Red cycloper of leaves Berkel

or Soughland in conference to include the property backbur
men ballagor etter, order med Red property backbur
men ballagor etter, order mender Berkelin Knandy
Addressings of the Soughlan Vingeborig

of ballagoright belged, and and addressing all of
men second-from meghanisous geoderings at a
method method is a standibuted, a second-did
method in the surface of A teljesticingualisou et ne utal-inyvandetem nem ne stajesticingualisou et ne utal-inyvandetem nem kenti szerzejeleten. A Homoshkutu giste. A Szozialisou et nementalisou giste. A Szozialisou et nementalisou 2021/1567 sorszámű utalványvendelettel 0 nyilvánántásba velt összeget nem támuszája alá az alapbizonylat, villanyszámia Gázzainile továbbszámlázásút megalapozó bérleti szerződés/megállapodás nem kerüli feltöltésre/megálaldésre Megállapítás (20-25. oszlopok alapjáu.) A hibs chtcko (20-25. oszlopok alapjén } Konyvezetés A szabályszvető-e? (216.25. oszlopok alagján) Igen/Nem (I/N) z z z ługjelenités, besorolás megfelold (I/N) Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye _ _ ... _ _ _ -_ _ . _ _ _ -_ z -Lêtezés megfelelő? (I/N) --_ --... _ -Konyvvitelií nyilvántanási számle száma 0511133 053313 35353 Minta összege, könyvelés-ndatzzolgáltatás kapcsolata 6 097 579 260 Kůmyvelės ősszege (Ft) 203 12.367 40.000 2 878 319 064 829 12367 phronylat farzege (Pt) 6 097 360 203 40 000 2 878 Intelescents acadastes, hogy a pencingyi
a ellentegyzesi az Ávr. 55 § (1)
T bekezzkáben foglaltak szerint
gyakorolják. Javaslat (9-13. oszlopok alapján) Jogkörök, hatáskörök gyakorlásánsk helyzete A 2020, II, 204m kelt NKM Energia Zirveil In kintet egvetners solgéliatios szarződésen, a ell kördeztetéki kilási dokumentmáta az Arv. 95 § (1) bekezdés szernin petadógyi ellésiyégs vás sem tontánt meg, elleniyegs vás sem tontánt meg, interfections graphs of interest adaption megicilitet for lower and arothernoses, and graphs of the control of Megállapítás (9-13. erzlopok slapján) Jogkotok, hetáskotok, gyakorlása zzabályszen?? (IN: 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? z _ _ En chycelics (IVN) _ Pénzitgyt ellenjegyzés (I/N) z _ ---_ _ Takaritás, ndvěnyek: yondozása, kö*der* gépi gond. 202105-6 B-m Szónyegüsziltás 202103-6 BËR Gazszámie -GARZON B lårgya adatai Acmelés Vizdij Mapdokumentum azonositója HMKHT-2021-90 EV/II IKJ II.m.yedéy 01 43 7 16223/2021/44 7085/2021/5 2021/2773 1705KY21 2021/1567 2021/3110 10 9 2 7 2 9 9 2 33 Urlap sordnak száma 35 9 40 Œ. 63 43 emiss gehÜ 5 = 6 0 ē 0 10 = EV/1 BG Iline prodes Il.negyedév H.negyedev II.negyodév Il negy edes II.negyedév Il negreder doszak: szolgáltakis megnevezése (IM/IM/IMI/MI) 3 ¥ 2 R ₽ 2 ₹ 2 EVIZ EV/4 EV//S EVA amharros atniM

Ellenbradt zzerv neve: Bondány nacykózske ánkarnáknyzata PIR: 72659

Az ellenőrzés lefolyjstásához véletlenszerően kiválssztott mintatételek értékölése

s pératgyi számvielben	35												
e költségvetési szém itel ben	36												
	8		z	-									
at A alapjān)	29		2154IVE1821 számi számla hiánypoldása szukcéget	Zenber Petrol Kitsvel kolon Adder-stell schoolsperiod kolonist kredembyr school schoolsperiod 2010 of 11-den foldenten schools et teljemiserganden himppoliten schoolsperiod									
Mags (20-25, o.2)	28		L2004aVE1821 számú feldőlött számús nem Úmuscája alá a műnökétel,71540VE1821 számú számús nem került (éltöltétre	Zambor Parol Kilv-ci kitoti Addarkieli norakkie progriphe zajamari kwa 1900 in-bairel likiv redi Addarel jashoren ilar puramonja progriphe zajamari kwa mali nyamari likiva redi AZII (20 12) likiva majabowju ilimitoza nasa z shoistot hyku, majabowju ilimitoza nasa z shoistot zazinia oli diosiosparola newa z shoistot zazinia oli diosiosparola newa z shoistot matalikeli.									
A hibe śričko (20-25, k cestlopok alapján)	27	0	•	•		•	•	0	0	0	•	e	5
Konyvvozdes szabskyszen-e? (20-25. osztopol alspján.) Igen/Nem. (I/N	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	_	-	-
Megjelenltés, besonalás megfelelő? (MM)	21	b	-		-	_	-	-	-	-	-	-	-
Tulajdonviszonyok, jogok és kölelezettségek meglelelő? (IVI)	7		-		-	-	-	-	-		-	-	-
Énékelés megfelelő? (IVN)	a		-		-	,	-	-	-	-	-	-	
	7		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	20		- z	Z -				-	-	\rightarrow			
	61		053512	053512	053512	053513	053513	n5672	059153	059153	6935137	(1935]37	494022
Konyvelės dastage (Fi)	81			22		2 191	561	122 744	3 000 000	4 000 000	13.278	185 912	33# 206
Alephiranylat 6senge (F1)	11	2 1180	12 30%	37 000	598	2 191	561	122 744	3 000 000	4 000 (100	13.278	185 912	338.246
Je activ (4-13. cetlopok alegies)	16		71540VE 1821 számú számla és mmak kejlesítesigarobisas, és az MVM Need Energiakoreskodelmi Zetsvel köbött szarzódés hilámyödtása szálkséges.	A 2021 OA. 13-4m teljestett traimin és Soljestétetgaroltan hidropolitaan solketéget.	MVM Nest Energiakereskodelmi Zrevel 8000tt azarzódza blánypóthan szulstéges.		MVM Next Energiakenskedelmi Zri-vel kintett szerződés hiánypóldása szükséges.						Nicy fornia Nospooth K.h. vel. 2015.01.06 fas Motor Berkeit sarrofése es Kövereles pyli stantrakka v. skela bizzon lat halsopolites arolitekiges.
Megi (9-13. oza)	91		Kotchcottege allabis nyih katarida alapjian neggili Itdel. Nem kezili Ribbikara a 71540VE 1821 spimu zajama es amak Ielipsitejgandam, es az NVM Next Bengajakeraktodelmi Zaved kotota Bengajakeraktodelmi Zaved kotota	A RENDROIt scienta és telestésigacolas nem lemascajo el a mindackeli			Nem ketüli feltőltéste az MVM Next Borgjákn ezkedelmi Zn-vel kötön sentődés.				2021 O4 10-th Kell & discussion their themer 2021 O4 to 17 pickogn (algorithm through the best best best best discussion to their through their pickogn through their through through their through their through their through their through through their through their through their through their through through their through their through their through their through through their through their through their through their through through their through through their through through through their through through their through through their through through the through the through through through the through through the through the th	66.02-i deturmal believat ne ovivirositie; ustriirosule, de a bevietii uth korvadets vandandis marije van det ritiverille fe ne von Najool milit, ar a petrago inflicitiet Najool Najool van de petrago inflicitiet partifikodin jojong sakela se rearratikiege near megickiel.	Négofornia Nosprofit (Gravel 2015 01 06-ini Noth Bellei a correlate une kenta Nother et al. 1992 (1992) (1992) La moleculeira embel et accepti ta moleculeira embel et accepti Novelet explanation vielle lumorpia et Novelet explanation vielle lumorpia et petunga tibelitation vielle lumorpia et petunga tibelitation vielle media (2021 19.57) 24 keloce elithetia in paragillosisi popological (2021 19.55). I paragillosisi popological singual et paragillosisi popological singual et medial popological singual et paragillosisi popological singual et medial popological et medial et
Jogistrok. hatdskordk gyakorlesa szabályszotű? (IN: 9-13 oszlopok alepján) Igen/Nem (INI)	7	п	-		-	-	-	1	-	1	-		z
(MA) sksoznk / letU	2	-				-	-		-	-	-	-	
(MA) editeryndryd	2	-				-	-		-	-			
(VVI) esticative szakmai igazolása (VVI)	=	-						\vdash					
	-		+					\vdash					z
Kötelezattségvállalás (I/M)	6		-		-			Ė	÷	÷			
Abpdolymentus		Cseldk	Tisztitószer Vilimyszámia	Gizzeley	Ustanoszer Villenyszámla	Bettern, gazolaj	Villanyszámla	Eszközők vásádása	Intéznény finansz ozás	Intézmény finansz ozás	lparûzêsi selő Galfizetés	İpartizési edő	Jamu, jamiszareken; beheir dja202]. L negvede,
Alapdokumentum azzanositója	7	2021/3372	71540VE1821	,	DC211386	2021/1589	9152/1207		2021/3502	2021/4124	2021/3257	202/14242	2021/154
smisz kanagolszo gahű	0	2	œ r-	9		9	9	9	10	10	86	56	· s
				6 3	\$	\$	2	200	92	92	91	91	186
emèse alenéros qu'hû	w	_	\$ \$	4			-	-	_				
ermisse steniëroe qeltiÜ	A	8	5 G	5 5	5 5	16	5	10	. 03	63	20	05	8
	3 4 5	B.negyodév 01	-	Inegyedév 01	-	ICI Ilineggadêv 01	IKJ II.negyedév 01	1	IKJ II;negyadév 03	IKJ II.negyodév 03	IKJ II.negyodév 02	IK.) Hasgoodtv 62	
	Authorizon Aut	Compared and provided the process of the control of the process of the control		Particular Par	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

Elbendeződi ezetv neve: Bordány nagyközség önkornányzatta PIR: 72684

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztoft mintatételek értékelése

rzó alapján zet / jelentés rtéke (Fi)	a pėnzigyi szdarvilelben	32												
Orzes alapténye a jelentésterve fennálló biba és						-		-						
A pérzügyi elknörzta alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés kázzításekor a fennálló biba értéke (Fip	a költzégvetési számi ítel ben	31												
	Javitis törtene a jelente- tervezet elktszittséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN)	30	Z	z	×					z		-		
	Javadя (28-25. oraclopek aleyjin)	67	incidedit, zriksiges, kos; w. Abez. 15 en bildsekbe meg belimentik taren i ontrigan i kerdifika lalenbeart konvekse.	Kiadala pincliskozop ja s kiapino. soznakozos skrevi sozneky nocize kesiljilon kalillates	Továbbszámlázást megalapozó bérlős el ködüt mesállanodás hiánvnöllása szüstéres.					Pėtrzūgy te]jesitėst alžiāmasztō barkszāmlakivonat hidnypūtlāsa szulisēges.		Magainetti teleforbarsityasi kivaddisti alfimatris lankya vrotikta ti alahindrood, karadista ti saabiya magaindrood, karadista ti saabiya magaindrood karadista saabisha Art 13 (10 hadrist) saabisha karadista ti tunyatise daskim karadistyasin misiksika, logg a saabiyasi endeleezire ilijan.		
Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés	Mogaliuptei (20-35 oodpook ingija)	28	Noughe was based federactics a baseliesi Segment and the segment of the segment of the properties of the segment of the segment of the properties is possible ECSS to the segment of the magintels gradesite at Alax. 15 multibles alugita	A Violette prior debtoook in come a kalanghoda strongler een kore de noord feel kalilikend, human zerahelt stellitte sallitte serder. A munistickent hivinestoor 18 in beedste leddobobste moos pierti menge assimite, min te kunksteps in stronger ea. debtooriget taskinde been telensasjon in a debtooriget taskinde telensasjon in telensasjon in kentaling maggilder of elektrongs talkings kentaling maggilder of elektrongs talkings talking maggilder of elektrongs talkings talkings talking maggilder of elektrongs talkings talking maggilder of elektrongs talkings talking maggilder of elektrongs talkings talkings talking maggilder of elektrongs talkings talking maggilder	O Tos dobezámilézást megalapozó bérlős el kötöst mezállanodás nem került castolásra.				0	A felicitott bankazkmiakivonat nem támaszija aló a mintatételt		Megiackii etdenbezalgada kweditei Milamanoka, a.K. 17 (2) pooja alugin hadishan ik vedeke ee enobaldedend hadishan ik vedeke ee enobaldedend markiisan dei perioopi (2011) 12-bq em Obozianska an demostri endeleristee A obozianska an demostri endeleristee A pomjesia, delidada idmete een rendelerist yeedikes ist ooklikeldenda hazailatianka vedekes ist ooklikeldenda hazailatianka		0
	A hibe érekke (20-25). Reschopske alapjint)	7.7						ľ	9		9			
	Konysterctés szabályszerű-e? (21-25. eszépek álapján.) Igen/ken (I/N)	76		z	_	-		-	-	-	-		-	-
či alapján nye	Megjelenités, besorolás megfelelő? (I/N)	25	-	z	-			-	-	-	-		-	-
Pénzügyi ellenürzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye	Ertákelés megfelelő? (I/V) Talajdonviszonyok, jogok és kötelesettségek megfelelő? (I/V)	2	-	z -	-	-		-	-	-	-		-	-
ellenörzés énő vizsgá	(N/I) fölələləgəm gázzorno¶		-	z	-	ŀ	-	-	Ξ	-	-		-	<u> </u>
Pénzügyi tört	(MA) fölalalagam gászajlaT (MA) fölalalagam zázatád	20 21	P4	_	-	-		-	-	-	-		-	-
	Konysviteli/ nyilvéntentási számia száma	2	3211	12	3211	3211		3311111	331111	331111	111111	331111		33111
kdnyvelės kapesolat	sies Kom ge sysiv	H	524	ei ei	227	10 000 O	5 000	6.234	40 000	16 571	15 (160	319 244		157
Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata	Kanyvelés ősszege (Fi)	=	4	7										
Mint	Alaphiconyl at distacke (Ft)	11	524		777	10 000	5 000	6.234	40 000	16.571	15 060	244	4	151
yakoriksinak belyzete	Javada: (9.13. ozzlopok ulegia)	91		Alex 3.8 (1) angrin Ozodillackii (in la 18 k.) angrin Ozodillackii Deniala K. Erichii Kalei Jeleinezachi Deniala K. Erichii Kalei Jeleinezachi Defere Edizierezachi z. R. Ar. 5.9 (1) Desizacheme Edonol II includela – Lizdelių atal mosais alapjais rendeljenek ei			Telepüksi lakhajási támogatás meglickséről szokó határozat hiámpóldas szükséses						A and september under an a Arr. 59 (5) New or, g. It possibless seeking to the control of the co	MVM Next Energiakereskedelmi Zrt-vel kötött szerződés himypólása szükséges.
Jogkörök, hatéakörök gyakordásának belyzete	Megillipita (0-13. ordopak alapjan)	13	2021 01 264 jegyvládel és bevtelő perkelettenssyisétel és bevtelő rejesítétet kövelőse kendi kálláttar bevtel. rejesítétet kövelőse kendi kálláttar bevtel. pertelőse i cseportor mándárszendek es pertelőselősel kövelősel es elektelősel kövelősel pertelőselősel és elősel kéndelősel és pertelősége pozdákodás polósogykolás szerendősége nem megfelőő.	As anth inyraddels no entacletal distant hyper as extregular is can the probabilist kiedels (1201 tol. 13) a scientific objective kiedels (1201 tol. 13) a scientific objective the manual of a kiedels must ne de frayestifi es and wayon distinctional content (2013 tol. 18)			Szerződés EV/7-as mintához csatolya. Települési lakhatási támogatás meglédeséről Tr szájó halározat nem került felehtásu, nem a számfejtési jegyzek a kötelezettsegyáltalási	diamin trans.				En etpessible ve utah impusta dituma 10.13. sid 5 keledaba be beviteli utah intportederan mita paivurgat bejetile 104.20.1 dituma, gazdilikodari jenjetnyakodisi soternidarisp nen megjeledab.	2	Nem került felteltésne az MVM Nexi Energiakereskedelmi Zrt-vel kötést szarződés
Alyszerű?	Jopkonsk. haudskotok gyakorlésa szabliyszerű? (IN: 9-13. oszlopok alapján) Jgan/Nem	41	-	_	-	-		-	-	-	1		_	-
Jogkörök, hatáskörök gyakorlásn szabályszerű?	(IVI) sksovnic riesU	2	-	-	-	-		-	-	-	_		-	-
rök gyako	(MI) sálissyrávná	22	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-
k, hatáskö	Petaritgyi ellenjegyzés (IVI) (VVI) nziozegi inzánsz szárszítő (VVI)	101		-				-						
Jogkörö	K6telezettségyállalás (I/N)	٩		_										
'um adetai	Alepdokumentum iégye	00	Metegelési dij	Kerbliksi ehkris	Forabbszamlázott zolgáltatás2021 nárcus havi	rezaiköltsé Babaruha utaktáry	Vizdii Települési lakhatási témogatás	égőkorong. szolókor	Munkaruha erablémázás	Pükaszek javitása	Lemez, vagokoreng esiszolókorong	Mogánciù Bestelgetis megiellèse2021 marius havi	Vizdij - GARZON	Villanyszámla
Alapdokumentum adatai	Alsydokunemum A azmositója	-	2021/950 M	2021/1551 K.	To 2021/2502 sed	2021/4281 Ba		2021/2541 Vé	2021/1162 Mi	2021/1310 Pu	Z021/165B vaj esi		2021/2634 Vii	2021/3354 Vil
lok	nmixe slemiqofseo qoʻhtÜ	۵	4 202	4 202	4 202	4 202	4 4 202	4 2021	4 2021	4 2021	4 2021	4 2021/2069	4 2021	4 2021
Ikozá adat	Urlap sorának azáma	87	8	25	32	\$ 52		95	98	98	98	98 98	99	36
Adatszolgáltatásra vonalkozó adatok	emèse qehÜ		kv 01R-A	ėv 01RA	év OIR-A	es OIR-A	Ev OIR.A	čv 61R-A	ės OIR-A	év OIR-A	ėv 01R-A	Il negrode't 01R-A Il neglode't 01R-A	èv PIR-A	Il.negyedév 01R-A
gáltai	Jessõbl		II.negyodév	J. negyedév	II. negyodév	II.ne_edev	II.negoděv II.negyoděv	Il.negyodév	II.negyzdés	Пледуефу	II.negyodév	Il negyodév Il ne ji odév	II. negy edd v	II.negyedk
ozsje	(IMINKINMIKI)	++		2	-	I W		-	-		DW.	IM IM		N

Elkabrziii szerv neve: PIR:

Borbány nagyközség önkormányzata 72654

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

- E		п							r						
alaptényező alapját satéstervezet / jelent Nó hiba értéke (Pt)	a pénzágyi szám itelben	32													
A pérzügyi elkuörzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet í jelentés készítésekor a feonálló hiba értéke (Ft)	a köllségvetén szám itel ben	31													
-	Javitisa torteste = jelentid- tervezei elkezzitestig n 29. osztop javitikta nispján? (IV)	30	z			z	z	z		-		z	z		
	Jeranie (20.35 oezispak alonjin.)	62	A bez-kelu utah anyendeletat alaitmas.rka, fisi yazamlasgavzetela dokumentuminak bianpelusa szalksekses.			Bán Gergő Lajos Iakóval kötölt megállapodás haimpöiléta azőkséges,	Masír Lajosné lakós al kötött megállapodás hiánypöttősa szülkéges	határozat birság kiszabásáról hiánypódása szükséses				Megállapodda Masir Lajosnéval rezsiköllaég továbbazdmlázásáról hiánypóldása szükséges	Bereak Roland inicameny confined Bolost melyobias serenchelt riginalizationale himpyddias anthaligae.		
Pénulgyi elkendrzés alaptknyczki alapján történő értékelés	Megalitpitis (20-55, eachopek ingrisi)	28	06.23-čiu utah kinyozotti Cospontos utah tinyomodelet Oszangelen un mindalelet ut kili zamenyel nge (hoykozottahesgyazudak alanjah salilitott berietii unda vinyomodelet, A beo, ekis utah kinyomodeletet alalamarat A. Goldvisalen lengunitetis dokumentuma men kertili Ridoldsen	0	8	Nem került feltőltésre a bevétel beszodásét o alatámasztó Bán Gengő Lajos lakóval kötött megállapodis Jakbér kiszámlázásíról és fizetésétől	Nem kartili feldikāre a bev étel baszodszici naklutnas 46 Mastr Lajosze lakotral kötött megállapadas labbor kiszdmítzásától te fizotéséről. h died EVA484.	Nem kezült feltöltésre a határozat birság kiszabásáról.	6		2	Megállapodás Masir Lajosnéval rezsitóltség 0 továbbszámlázásáról nem került feltöltésre. Úsod EV/444	TOP Outstalling projektion Interactional Imageliani, Broccols State uterimegrateristic or Imageliani accordia. Heintiteprotes some footil tellibetter. 3515 Edwards statellar (ellips) of an produce and produce and produce and produce in heintige articular and produce and	Végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi o bizonyist és KIRA számfejtés slapján megleli tétel.	g
	A hibs črtičte (20-25. oszkopok alepján.)	27													
	Könyvrædde? szabdlyszede? (20.25. ozzopok alapjún) lgen/Nem (I/N)	26	-	-	-	-	-	-	-	-	_		z	-	-
dapján	Megjelenités, besorolás megfelelő! (MI)	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	z	-	-
Pénsügyi ellenörzés alapoényezői alapján történő vizsgálat eredménye	Tulnjdonviszonyok, jogok ės kotelezettaégek megfelelő? (JAI)	я	-	-	-		-	-	-			-	-	-	-
brzés alap izsgálat	Pontostág megfelelő? (I/N) Énékelés megfelelő? (I/N)	13	-	-	-	-	-	-	-		_	-	-	1 1	-
gyi ellesi tärténő	Létexés meglelelő? (I/V)	21 1	_	-	-	-	_	-	-	-	-	-	*	_	_
Pénzo	Teljesség szegfelelő? (I/N)	20	_	-	-	-	-	-	-	-		-		-	1 2
reléa- soluta	Kõnyvriteli/ nyibrinturitai sodmla soimn	19	33111	331111	33112331	3311299	3311299	3311346	3632	364 14	3642211	3642211	365151	0511132	053312
Minta ösraege, körtyvelés- ndatszolgáltatás kapesolata	Könyvelés 6sszege (Ft)	100	877	2	7 751	7 866	1742	4 520	5 422	459 000	2 592	1 141	404 512	9c 	17.388
Minta 8s adatszolg	Alapbiconyliti destrage (Ft)	17	877	31	7751	7 866	3 742	4 520	5 422	459 000	2 592	1141	404 512	8 114	3388
akoriksárak helyzete	Jevai let (9-13. cezlopsk alapján)	16	WVM Nest Energiskereskedelmi Zstevel kötött szerződés hálappidtiss szelkaépes	MVM Next Energiakereskodehmi Zerevel kötatt szerződés hiánypótlása szálkséges:						Ale 37 g (1) karjin Gradilladdii Suglande galaritishan seroradasi Nachrista Compression and Suspension and Susp					
Jogkörök, hatáskörök gyakoriksának helyzete	Mcgalliplida (9-13. vzdopsk alepjin)	15	Körelezettelgvillalse nyitvánartás alapjin negyláli telel Nen kerül feltőltésre az MVM Nen Energalacreskoskini Zrt-s el kindi szerződés:	Nem keralit feltoltésre sz MVM Next Energiak reskedelmi Zrt-vel kotótt szerődés.						Placing indigital; (201, 0.2), Markon health are university order of synoniators. An inspection of the strength of the synoniators. (201, 10.4) At a that improveded: your contestable; should suppose the synoniators of the	control (1997) of 1994		0.1.27-km potantigo leg solvenicar mega train 1.27-km potantigo leg solvenicar mega train 1.27-km branch meda train of the solvenicar meda train potanti kw un kingroseke, etc. migra televiciar silemantal. A. A. Ma 18, 4 (1). Helpiciar silemantal. A. A. Ma 18, 4 (1). Helpiciar silemantal. A. A. Ma 18, 4 (1). Helpiciar silemantal. A. Ma 18, 4 (1). Helpiciar		Hiśnycó EZ Haugury Zats.el kölött exerződést hiénydétotta.
Jogkörök, hutáskörök gyakorlása szabályszerű?	logkörök. haláskörök gyakorlása szabályuzord? (IM: 2-13. oszlopok alepján) igen/Nem	14		-	-	-	-	-	-		-	-			-
rissa ezal	(N/J) syzo.ing.spnf	13	-	Ε	-	-	_	-	-		-	-			
Sk gyako	Errénycsités (IVN)	12	-	-	-	-	-	-	-						
batáskör.	(NA) ezelősagi ismoleze eátizajlaT	17													-
gk6rök	Kotelezentségvállalás (IM) Pénzügyi ellenjegyzés (IM)	000						-							
-	E	F						-							
Alspdokumestum adstai	Alapdokumenti ldrgya	80	Villary szómle - Kantera	Villanyszámla	Bankkirtyas befizetės Augmides	LAXBÉR	LANBÉR	Birsag	Bankkártyás befizetés	O Menketing	Kozerole: fuscrei el	REZSI - 27 %	Netto bet	202112-6 BÉR	(R9) Gézszámia
Alspdoku	Alepdokumentu azmositója	7	20217361	2021/3989	2021/2921	2021/583	2021/1779	2021/2411	2021/4200	WRCSA0237960	KS-726634S- 2021/148	KS-7266545- 2021/272	2021/2600	1/2202/580/1	562001727889
idatok	Untap oszlopának száma	9	4	4	4	4	4	4	4	v.	*	8	4	2	'e
malkozó s	emisse qui hŪ emisse alenistos qui hŪ	-	01R-A 56	BIR-A 56	R-A 56	01R-A 56	R-A 56	R-A 56	01R-A 176	018.A F68	01R-A 171	01R-A 171	R-A 153	01 13	08 38
Adaixolgáltatásra vanatkozó adatok	alexadol gressa gali ()	3	II.negyedén 01R	Enegodés 01R	Il.negyedév 01R-A	Il.nego edév 01R	II.negyədév 01R-A	Il.negyedév 01R-A	II.negyedév 01R	Hregyedev 01R	E.negyedév 01R	Il negyedev 01R	II.negyodév 01R-A	IV.negoedév 01	W.negyedev 01
idatszolgi	(DATAM/OH/UMI)	+		-	-	_	_	+	-			_		-	
Ť	Adstarolgillats merecans	-	EVIAL INJ	EV/41 IMD	EV/4 IMJ	EV/43 IM	EV.44 IMD	EVV45 IMJ	Ervies IMJ	EV/47 IMJ	EV/4 DE	EVW BMJ	EVISA DAL	B/V/I IKJ	BV/Z BU
	-my stuiM	Γ	<u>S</u>	1 \$	1 \$	1 3	1 5	18	18	\$	28	1 3	2] <u>§</u>	<u>a</u>

Ellenőszált szett deve: Bordány nacyközság önkormányzata PIR:

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

lapján jelentés (Fil	'S. \$5								
de alaptényező a ekotéstervezet / nálló hiba értéku	a pétezigyi számviteľben	32							
A pénzügyi elknőszés siaptényező siapján történő értékelés si jekniéstervezet / jelentés készitésekar s feunálló híbs értéke (Fl	s kölkségverési számi ici ben	31				J			
	Javitės fortentes a folente- tervezet eBoizziteitja 29. ozdop javaslata alapjim? (UN)	30	z			z	-		
	Ferral of 120.25. corbook alayjin)	79	Jogill 1522 Invars sortels keryvden az Åhre 15. mellsåkete scariet			A brevious production of a stroption and post to the foreign shifthers at ASP LASTORY meethers, foreign shifthers at ASP LASTORY meethers, foreign to the foreign special foreign of the foreign reordstatement and the foreign of the foreign and the collastory.			
Perzilyyi ellenörzés alapitenyczdi alapján történő értékekis	Megilliptis (20-25 eeolopok kinjiin)	2.8	logifizatsi etenik aksjia isfancet isti. i bogifizatsi etenik aksjia isfancet isti. i bintyokia logigi opovjetena K337 ro ata kory-teks zam mejeksi gasatat a Alaz 15. mellikke torrist	9	g	Absalate farericis modelal kullitori cuiempia planudena kierpelikonan Lodelal kullitori cuiempia planudena kierpelikonan Lodelal kullitori kullito		Szánkásá e telétmezíci balikyo egitérműhaznakúj szehkyazten men kelöt létülette. Szakekéz, kegy a zadekyazten az eregelende a tzenekyaztikát szakyazten az eregelende a tzenekyaztikát szakyaztet rendek (t.). A szakjántás sze a koltukyastei rendek (t.). A szakjántás sze a koltukyastei rendek (t.). A szakjántás	Sozimkatu alitanazdo busiyee gejelemdinaranbii o roadbyzu tem-kepit felloktere, (A soegilatakarbu a koltsegevisier enekete 10. mellekkiteken kozaziteten kentit.)
	A hibs ériéke (2R-25. exclopok alapjén.)	2.2	·			,	ů		
	Könyvvezstés szalálysvezstés (2k-25, észlopak átápján) Igen/Nem (I/N)	38	×	-	-	-	-	F	
li alapján nye	Yelgiclonités, besærelås megfelelelf (N/I)	72	z	-	-	-		+	-
Pémügyi ellendrzés alaptényezdi alapján történő vizzgálat evedménye	Erchiestes meglelelő? (I/N) Tulajdonviszonyok, jogok és Kotelesettségek meglelelő? (I/N)	7	н	-	_	-		н	-
Denbrzés i no vizagió	(IVI) ? ölələləşəm gözzotno¶	22	-	_	-	-		-	-
émügyi el törté	Teljesség meglelelő? (VV) Létezés meglelelő? (VV)	1Z 0Z	-	-	1	2		-	-
		61	053513	091638	0925332	па	331111	33	33.111
ayvelés- apcsolata	Konyvviteli/ szdenla száma	Î	0 177				312		
Mirta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata	Kónyvelés Óstrzege (Ft)	85	7	344 %65	4 567 644	1 767	F	11 048	16.000
Minta	Alapbizonylat össtege (Ft)	17	122	344 865	4 567 644	1767	718	11 048	16 010
vakorlásának helyzete	Javaslet (O-13. ortotopik alapjan)	16	A could approached transfer as a An. 1974 (1974) of the city. It is propriate a city to the city of th				Nem kértinsk hásingsdoldst. EV/19 mirathor feldelísti ciskumentamok. komitétp és feljegyzés alapján megitélt étjel.		
Jogkörök, hattskörök gyakoriásánsk hebyzete	Megallapida (0.13, ozdopać slegita)	53	A minubou cleothern buttle a 2021/8780 personner or personner 2021 12 14-to ryomestor A commontant having the strength of the first and the properties of the strength of the	Beviett nen kell teljeniksigarola: utali ulnyona a gazdikodati szabakyzar szenii Petrangyi ideletiet (120.12.15.) kovedon kenil ser anakayovadelet nyomtatistes (20.2.02.17.), Crteinyenietee es utaksiyosiaen (20.2.01.2.01.	Bes ételt nem kell teljestlésiguodni utils hayons a gazdiklodási szabályzat szemi kelvnegyé eljászák; (1021, 122.) kövezően kell ger utakrányentelet nyozottelésia (2022 II. 217.) évérgysellétez ét utakrányozása (2022 II. 20.)	Reviel was hell tejesticigosotti a Condistologia alphysia i 1.5 stosti, zzom. Budi yenzo edistologia per bestel tem hell esti is tossi a colodiladisti sizbili, ota 1.25. positi activi. Himpologia zoda. uzilvimyorobele 2. ddaliki.	(EV/I) or much hos mogabilists carbon kentrosishen a COFOG felentas kentil parken 2017/19 yoursein laken 1918/1919 yoursein laken 1918/1919 yoursein laken kentrosishen kentrosishen laken laken laken kentrosishen laken laken laken kentrosishen laken lak	Receit now hell teljenticigoodes a Conda kodes in Conda kodes per per per conda zorent. Best yen une steinnen bereitet nem all untiversons in Condakodisti such past 12.5 pengi serent. A 2021, 11, 222-9 per per conda per per conda per conda per conda dilitates se untivipercodes (2022 0, 10), and conda per conda per conda per conda per conda tellette as inchiegorades (2022 0, 10), parallizosati yen for conda per co	Recricial non half injectivity point a factorial non-thing point a factorial Both years. It is goodly considered in the conditional non-thing non-thing point and the factorial point and the factorial point and a factorial point a factorial point and a factorial point and a factorial point a factorial point and a factorial point and a factorial point and a factorial point and a factorial point a factorial point and a factorial point and a factorial point a factorial
bilyszerű?	Jogistrik, hatassistrik gyakoriasa szabakyzzett? INN: 9-13. exzlopok alapján) Igent/ven.	2		-	-	_		-	-
orlása aza	(MJ) zksozni dstU	2	-	-	-	-		-	-
Jogkördk, hatsakörök gyakorissa szabályszerű?	Erycanes szakata (I/N)	1 12		_			\$ 10 K		-
Jk, batáski	Penzingyi effenyegyzés (IVV) Teljesítés szakmai igazolása (IVV)	10					N LV		
Jogkörð	(MI) zálallávajattaxəfətöX	٥							
um ndafni	Alapdokumentum tsigya	8	Jogdij	Kos inglalkozalās timogatis	Korfoglafkozatás tímogatás	REZS1 - 27 %	Vilknyszámla	Személyszállítás	Szernélyszállítás
Alapdokumentum adatai	Aleydokurentum A	2	Joe 18789	XC 2022/498 KG	2022/501 KG	2021/1063 RE	2021/2819 Vri	SIZ11899K	2021/8991 S24
al tok	ūmāva Mainteolvaeo qehŪ	۰	10 203	8 203	8 202	4 202	4 202	4 202	4 202
intkozó adi	amiss denine gehi	S	- 49	75	£	-A 52	95	8.	35
atisra von	տանչ» գուհՍ	1	.15Ppa	adér 02	cdév 02	odév 01R-A	odév OIR-A	odér DIR-A	odév DIR-A
Adatszolgskiatásza vennikuzó adatok	Anasob)	1	[V.negyodőr	IV.negyedév	ТУ.педусфёч	TV. negyodév	IV.negyedév	IV.negozdév	IV.negyadév
*	Minta serazina Adatacolgalistis megnevenise (hMMMM)	7	BW73 IKJ	BV/4 IKJ	BAVIS IKJ	BV/6 PMJ	BVV/7 [MJ	BAV/B BAJ	BAV/9 Th/U
L		П	24	B	AB.	ä	<u> </u>	æ	<u>s</u>

Bordány nagyközség önkormányzata 71669

Az ellenőrzés lefolytatásához véletleuszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

alaptényező alapján mtéstervezet / jelentés Iló biba értéke (Ft)	a pénzigzi rzámvielben	32	
A péwethgyi ellenőszés niaprénysző alapján történő értéketés a jekentátervezet / jelentés készítésekor a fennálló biba értéke (Ft)	a kolles gentesi szeizm itel ben	31	
	Javitás förfent-e a jelenté- tervezet elkézülézég a 29. osztop javzátása alapján? (I/V)	30	
	Arradet (20.35 strabgok alegjin)	29	
Pearalgyi ellenfirzés alapatényezői alapján történő értékolés	Magill spike (20.25 cathopis inglis)	28	Nem broat fobilities is boyled betrodest addismused, Matter it from it halos thom magalilopodia rezabiolite; powbozamitisticol et finefestili.
	A hiba śriekc (20-25. oszdopok alepjen)	27	¢
	Kenyvacett A bba druke rabskyracete (20-23. (20-23. estropak estropak alapjan) alapjan) jami'lem (UN)	2.6	-
anjda.	Megjelenités, besonolás megfelető? (MA)	n	-
Pénzügyi ellenörzés alaptényezői alapján történő vizagálat eredménye	Tulajdonviszonyok, jogok és kőtelezettségek megletelő? (I/M)	77	_
alaptér álat ere	Évidicalés meglelelő? (VM)	13	_
lendrzés nd vizag	(VVI) fölslsägsm gåzzotno¶	22	-
zūgyi el 16rté	Létoxés megfelelő? (IVA)	71	-
2	F E E (VI) Teljezség megfelelű? (VII)	70	331111
4 5	Kõnyvviteli' nyilväntatäsi számla száma	19	38
Minta összege, könyvelés- ndatszolgáltatás kapcsolata	Kapvisulu Kanvels Kapvisulu essays Gezzge Gezge telmin sama	18	× 12
Minta ber datezolgi	onylot See		813
~ 4	Alapbizony dsszege (FI)	-1	
akorlásának helyzete	Javada (9-13. cadepok alapjin)	16	
Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának hdyzete	Megalispita (9x.13 cozhopik alegjes)	15	Beytell on hell rejecticingscales a Cautificate in hely art 12.5 posti secret. Dior more extend to be held one state in the property of the property of the 12.5 post per secret. A 2011. List principal relativistic and property of the principal relativistic and property of the helling are surface to the property of the extension of the property of the property of the extension of the property of the property of the extension of the property of the property of the property of the extension of the property of the property of the property of the extension of the property of the property of the property of the extension of the property
Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerő?	Jogkorok, hatdekörök, gyskorlása szabályszod? [IPN: 9-13 oszlopok alapján) Igen/kon	14	-
korlása	(VVI) ekszozyak vledU	-2	
rok gya	(MI) shitayahri3	1 12	
hatáskö	Teljestels szakmai igazolása (I/M)	10	
ęksrok,	Pénzügyi ellenjegyzés (IVV)	t	
Jol	E Kötelezettségvállslás (I/N)	0	
Alapdokumentum adatai	updekumentun. Alapdekumentum noonoolikja lungsi		REZSI - 27 %
Alapdokum	₹	,	2021/9066
datok	emiss steniopoliseo gehÜ	9	4
elkozó s.	Emisse seránes qui Ū	100	98
SFB VORE	ermisse que hO	*	918
Adatrootgáltatásra vozatkozó adatok	:lexs@p]	-	BAYI (1842 IV.negocke (01R.A
Adatt	Adalacolgillalis megacvezése (IMM/IM/IMI)	-	M
	amateriot ataiM	-	B/V/I

Ellenőrzött szerv neve: PIR:

Bordány nacyközséc önkormányzata 726534

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG												
1 ½													
s alaptényező alapjá entéstervezet / jelent álló biba értéke (Ft)	a penzalgyi számvitelben	24											
A pénzügyi ellenörzés alaptényező alapján tőrténő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F!)	a költségvetési szánvitelben	23											
	Javinis törient-e a jelentistervezet elkészítésitg a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	13	-	_	z	z	z					z	
értékelés	Jevaslat (12-17. oszlopok alapján)	21			Aht. 37.§ (1) alupjan Gazdijanchi jegokorik golachisaban sorending polachisaban sorending bentrikas Kezdenrichvezzen intekselekt, boga a joviden intekselekt, boga a joviden intekselekt, boga a joviden kiritarie — ze. Xvv. 3.§ (5) bekezdischen fisionolu kiricheluktel – kizaridug ulalvimyozia alupjian rendeljenek el.	Adócsoporttól követelés értékvesztésének visszaírását alátámasztó dokumentum bekérése szűkséges	Kötelezettségvállalas nyilvántartásba vételi bizonylatát hiánypótolm szűkés cs.					bankszámlakivonat hiám pútása szükséves.	
Pénzigyi ellenörzés alaptényezői alapján történő értékelés	Megallapítás (12-17. cazlopok alapján)	20	Az egyeb állományváltozás mytvánarátás vérdi bizonylaton nem az ervényesítészi végezse a jogdonji jogdorrel ol rendelkezű végezse a jogdongodottát A bizonylat troynalatá és tervényesítés néleje (2021.07.19) késébb i mint a könyvelési ideje (2021.01.10)	Az egyőb állományaltozás nyilvántartásb véziel bizonyálton nem az ervényezítérse jogosuli jogkörrel erkelkező vézez a jogkörgabadonást A bizonylat nyomtatás és ervényezítési idője (2021,07.10) kézőbbi min a konyvelési idője (2021,05.30.)	A prinzigyi teljenitesi (2021.04.06.) Mullvinovizeni eze terketiyesilen est utul vinovizeni (2021.05.18.) Mullvinovizeni (2021.05.18.) Mullvinovizeni (2021.05.18.) Mullvinovizeni (2021.05.18.) Mullvinovizeni (2021.05.18.) Mullvinovizeni utulvinoviz Mullvinovizeni utulvinovizeni Mullvinovizeni prinzigi teljenitesi sila Mullvinovizeni telirizeti eteriteti (1) Mullvinovizeni telirizeti eteriteti (1) Mullvinovizeni telirizeti eteriteti (1) Mullvinovizeni telirizeti (1) Mullvinovizeni silapini rendelitek el men utulvinovize silapini rendelitek el men utulvinovizeni silapini rendelitek el	Követelés értékvezztésének visszaírását é alásánusztó dokumentum nem került feltöltésre	Kötelezettségvállalás nyilvántartásba ra váteli bizonylata nem került feltöltésre. Es	A pictualgyi teljesistest (2021 (20.8.)) kosestem kentli sora za érveisyestistere et univianyozaket (2021 (0.6.21). Az univianyozaket (2021 (0.6.21). Az univianyozaket (2021 (0.6.21). Az (2021 (0.8.26). nebyen sez univianyozak (2021 (0.8.26). nebyen sez univianyozak datumiani (2021 (0.2.5). Az Azil eliti ingazyaki ettleste kilizekist ettlestelit eliti ingazyaki ettleste kilizekist ettendäni univinyozaki stateki elitiket (2021 (20.2.6). Azil eliti ingazyaki ettleste kilizekist ettendäni univinyozaki statekist.				Teljesítést igazoló bankszámlakivonat b nem került feltöltésre.	
Pénzügy	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Ф
	e? (I/N; 12-17. oszlopok alapiáni	18	-	_	1	1	_	-	-	-	-	-	-
őrténő	Megjelenitės, besorolės megfelelö? (I/N) Könyvvozetės szabályszerū-	E	ч	-	I	_	-1	H	-	-			1
alaptényezői alapján történő ilat eredménye	kötelezettségek megfelelő? (NN)	9	_			_	-	_	-	_	1	1	1
nōtzés alaptényezői al vizsgálat eredménye	Értékelés megfelelő? (IVI) Tulajdonviszonyok, jogok és	2	н	_	-	_		_	-	_	_	-	-
örzés ala vizsgálat	(VVI) fölələlgəm gazeomoq	Ξ	_	iner .	-	_	-		-	-	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés vizsgá	Létezés megfelelő? (VV)	2	-	-	1	-	-	1-4	-	-	-	-	-
Pénzii	(VVI) fölsleigem gézeséleT	22	-	н	1	-	-	н	-	н	-	-	-
nyvelés- Jata	Könyrviteli/ nyilvántartási számla száma	E	121	129	3312	15811	36412	3654	36712	3673	372	191	441
Könyvelési tétel összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata	Könyvelés összege (Ft)	9	921412	16 628 231	32.896.116	2 538 422	21 578	40 000	172 132	4 520	19 642	18 590 435	122 125
Könyvelés adats	Alapbizonylat összege (Ft)	6	921412	16 028 231	32 896 116	2 538 422	21 578	40 000	172 132	4 520	19 642	18 590 435	122 125
Alapdokumentum adafai	Alapdokumentum tárgya	80	Széchenyı u. 5/a vizesblokk felüjítása	II.nev ÉCS	Bistes	Iparūzėsi adó értčivosztės Visszairėsa	Havaria építési rekonstrukció	Forgoloke modosítás	Ingatian cladás foglató Bordány,	Ide yen bev. utalása	Önkormányzati vállalkozás fiyvelés	Árvezetés	Lakbér 2021 június- 2022, május havi
	Alapdokumentum azonosítója	7	2021/EÁ- 726654/84	2021/EÅ- 726654/87	2021/3338	1360/2017/1-4	SZ907/20	2021/4075	2021/4526	2021/2348	2021/4819	2021/4726	KS-726654S- 2021/179
ö adatok	Úrlap sorának száma Úrlap oszlopának száma	85	50	50	75	19	991	151	242	244	180	173	254
onatkoz	smėss qsftŪ	4		01R-A	01R-A	01R-A	OIR-A	01R-A	01R-A	DIR-A	01R-A 180	01R-A 175	01R-A 2
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	ldőszak	3	Ilnegyedëv 01R-A	II.negyedév	II.negyedév	II.negyedév (II.negyedėv (II negyedáv 01R-A	II.negyedév	Il negysidev 01R-A 244	II.negyedev (II.negyedėv (II.negyedév
Adatsz	UNTIKIVATIKI E E E E E E E E E E E E E E E E E E E	7	IM	IM	IM	IMI	N	IM	M	M	IMI	IMI	IMI
	amàzeros atniM	-	E/K/1	E/K/2	E/K/3	E/K/4	E/K/5	EK/6	E/K/7	E/K/8	E/K/9	E/K/10	E/K/11

Dátum: 2022.05.12.

Bordány nacykůzsěc önkormányzata 726654 Ellenőrzött szerv neve: PIR:

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG		011130 - Onkormenyzanok es enkormenyzani inkoranok jogalkon es itholismos igazogatisi tevrekenysego	018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költseg, etéssel	066020 - Város., községgazdálkodási eyéb szol, áltatások	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	081030 - Sportleteslmeinyek. edzósiborok mikódtetése és fejleszdése
A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet í jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	a pėnzūgyi számvitelben	24					
A pénzügyi ellenőrzi történő értékelés a je készítésekor a feur	a költsegvetési számvitelben	23					
	Javítás törtint-sa jelentéztervezet elkézritéséte a 21. oszlop javalate alapján? (LN)	22	z				z
ērtēkelés	Javaslat (12-17. oszlopok alapjón)	21	Bankzsamlakivonat hiaropodifas szükséges.				Megálipodás nettó oszagének javáles szükeges, Intrakodás szükeges, Intrakodás szükegés-hog sz Ahzz, 15. meghalározottak szemint meghalározottak szemint fortónjen a kerekítési külömbözet künyvelése.
Pénzilgyi ellenőrzés alaptényezől alapján történő értékelés	Megallapitus (12-17. orazlopok alapiim)	20	A Kinestir é 726654. 202101. bíhav k. l értesítőjén közölt (521) álvetet 05231 fikkényvi szániása közövyelt es közertéket a 2021/2771 oluvikányesüdelten azersplő konitozása lalapjár Tápjárok kontirozása hem történt a 2021/2771 sozzámú unáványendeleten. Bankazánlákívonat nen került felhöltéser.				Mogallapodiatan a bei teri dij bruttô Gazaga netro ioazzagkent kartili dimenteria, jelenteri kadesking bemutatsar berult a medonion Mogallapodia. Tekninettel arra, hogy gesperimdam engelanistrakno is kerekiteis gesperimdam engelanistrakno kerekiteis kilighabera nety rovuttoz kapenolodia. K355 rovutta kfotyrekien netn megfelelő geskoriat za Átaz. 15. modléktene álapjan.
Pénzüg	A hiba értéke (Fr. 12-17. oszlopok alapján)	19	0	0	0	0	-
	Könyvvezetés szahályszetű- e? (I/N; 12-17. oszlopok alsnján)	18	н	н	-	1	z
förténő	Mcgjelenités, besorolás megfelelő? (I/M)	-12	н	-	-	1	z
Pėnzūgyi ellenórzés slapiényczői alapján történő vizsgálat eredménye	Tulajdonviszonyok, jogok es kötelezettségek megfelelő? (I/N)	91	-	-	-	-	-
nőrzés alaptényezői al vizsgálat eredménye	(MV) fölslelgenneslelöf (MV)	12	_	н			I
őrzés als vizsgálat	(N/I) fölələlyəm gázzolno¶	Ξ	-	-	-	-	-
gyi eBe	Létezés megfelelő? (VV)	5		1 -	-	-	
Pénzü	(VM) fölələfigəm gázzəjləT	2	-	-	-	-	tend
önyvelés- olata	Kõnyvviteli/ nyilvántatási számla száma	=	0523	0550213	09163	0981313	653553
Kõnyvelési tétel összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata	Könyvelés összege (Ft)	10	253 383	208 673	540 000	483 856 308	
Kõnyvelé adats	Alapbizonylat összege (Ft)	6	253 383	208 673	240 000	483 856 308	ı
Alapdokumentum adatai	Alapdokumentum tárgya	80	202 102-6 BÉR	2020.évi kéményseprőip közs zolg visszáut.	Mezőőri őrszolgálat működésenek támosztása	Előző évi maradvány	Kerekitėsi eltetės
	Alapdokumentum azonostrója	7	2021/2771	2021/447	2021/4728	2021/4084	2021/8554
adatok	emėss skankros qalvŪ smėss skankros qalvŪ	9	12	123	2	Ξ	85
tatkozó	smėzs qshū	4	0 0	5	02	2	10
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	dezsöbl	3	II.negyedév	II.negyedév	II.negyedév	II.negyedév	IV.negyedév
Adatszo	UNDOVERSOR	71	2	3	2	3	5
	nanèzeros ntaiM nestrigioxet	-	E/K/12	E/K/13	EK/14	E/K/15	B/K/1

a penzugyi számyilelben

BORDA Estendradit azerv n PTR:

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerően kiválasztott mintatételek értékelése

A pénzilgri ellenérzés alaptényező niapján Briénő értékelés a jekntéstervezet / jekntés készítésekor a femnálió hiba értéke (Fi) a költségvetéri számvitel ben Javitis

Ontente a

Jelente
tervezet
tervezet
elkészítédig a
29. oszlop
javaslata
anapján? (UN) Felicipid a figurace a locamback standingsmin

An Albibiti. Zhrvd. 2015; 12.25-ća bala

Extracordinal in control and the contr To vibbatalatisati-index-nevt tembir incomient aldimentoli landing verselie de tembiri-pletonois handis landi aldo sabbi, all merghalderlei landis bermassa erchieja A.E. Arr. 1.3 (2) belonder appoint officialista evinemaliere intaktion terramientoria ministoria, landing posta tembiristatic juvinina I dependent controlled strong and standy and juvinina A silas arrowit bedream programment and team of the programment and defection led. A defendent series talk! defection led. A defendent series talk! defection led. A defendent series talk! that a resilies as help sergors whether letter to 16 Sf. (3 bedset pergist a seal metted Anny vieth), his factoristical series to 16 Sf. (3 bedset from the resilience to a beneath and talk sergors. Sealedy and the programment and the sergors Sealedy and the programment to the programment of the programment to the programment of the programment to the programment of the programment to the programme Javaslat otzłopok alapján) (20-25 Péazūgyi ellenfazés adaptényczói alapján történő értékelés Touckhoutskiederkinneys terdef vicaning allebrancing allebrancing to for proper supplies buddenstea geven to very for proper supplies buddenstea de destruction to the buddenstea deletrated on the buddenstea deletrated supplies to the other terdeficialities. And elletrated are of fine parties to the other terdeficialities. And elletrated terdeficialities are under a considerated to the promised seeking allebrate new medical control in version of the properties of medical selection and interest termedical series and interest termedical series are resident and termedical series and the properties of th A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján) Könyvv czelés szabályszerű-e? (20-25. osztopok alapján) Igen/Nem (IN) lest. z Penzügyi ellenőrzés alaptényezől alapján történő vizsgálat eredménye iegielenisės, besoralės megiel (VN) _ _ _ Thisidenvissonyok, jugok és kötelezetzégék meglélelől (IVM) _ z Érécleciés megfelelő? (JAN) -_ _ _ Pontossag megiclelo? (J/N) Létezés megfelelő? (VV) . Teljesség megfelelő? (M) _ .. _ .. 053112 I Könyvviteii/ mykimartäsi számla száma 0511013 1201150 1601180 053122 053312 053312 0511093 053352 Minta összege, kösyvelén adatszolgáltatás kapcsolata Konyvelės duzzege (Ft) 120 612 1 4 000 000 900 091 11 226 11 857 3 478 3 717 3 136 11 857 Alapbizonylat üsszege (Ft) 120 612 1 4 000 000 3 47N 3 136 11 220 3 717 Az Átt. 37.§ (1) bekezdés alapján kotelezettéget vállabi csak pénzügyi ellenyegyzés után lebet. Az Áhr. 37.§ (1) bekezdés alapjan kötekezetnéget vállalni csak pénzőgyi ellenjegyzés uján léhet (nejde) Javaslat osztopok ab Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának hefyzete (9-13. A dotolectage gillalla desanamina et NOM
Perrer Zocal 810 til 03 24-ée bijata zerofdeten pr.
Arr 52 (10 bizedete arreni pierange)
Gilanggede men kindi nen yerg exam.
An 19 bilandete arreni mellen silven silven pr.
An 19 bilandeten eret diskerialen (Vocabalisation kondernaturalen eret diskerialen (Vocabalisation kondernaturalen eret diskerialen gelebeten genoren an eret pierangen eret diskerialen mellen geskerialen gelebeten genoren diskerialen diskerialen gelebeten genoren diskerialen di A bolekentrápillalla dokumentumán, a Magyar Tekkom Nyri od kódti, 2018 90, ZV-čn kdt, 1762/2018 Mistersom i Előfazőis kertszezződésm, 1762/2018 Mistersom i Előfazőis kertszezződésm, dilenjeg, szis nem történt meg Megállapítás oszlopok alapján) Jogózicki, hatáskirók graborlása szabályszced? (I/N; 9-13. oszlopok alopján) Igen/Nem (I/N) _ -× (VN) skvoynávla:U Jogkörök, hatáskörök gyakorlása z Z, ... _ _ _ 202105-6 BER 202101-6 BÉR Villanyszámla térgy'a Alapdokumentum adatal sztitószer Erodeti ei Eredeti et Vizdij telefon 43595VE1R21 2021/2712 1222KY23 2021/EEI-354303/3 2021/EEI-354303/3 armina slamiquinau qafaU 9 4 + 10 9 emėse daraktos galiU 07 10 60 8 93 35 33 ş 5 10 ĕ 10 0 10 10 10 5 Unegy eddy II.negyedés Il negyodév fl.nestredév T.negyedev II negyedés osėsovorgam skiatikgios: (Ununumini) 3 3 ⊇ 짚 2 K 2 2 Z R

E/V/S

EV/4

EV/6

24

EV/2

E/V/3

E/V/8

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

daptényező alapján déstervezet / jelentés ó hiba értéke (Ft)	a párotigri szám itélben	ĸ						
A přezdycí eleměrzěs alaptényező alapján těrtko četkelás a jelentéstevezet i jelentés kérzításekor a fennálló hiba értéke (Ft)	n költzégrecési számviel ben	31						
3	Javinia Ibričnie a jelenie eliteratedig a 22. ostoop javalita situpján? (1/3)	30	z		z	-	-	z
	Jevalan Gh-45, outbrock Antylin) al	29	A rhemoklakiaj Sche Secolije Schvikacetel A rhemoklakiaj sche Secolije Schvikacetel Valkiotat islakiazete szeričeta e projekte Redi A rhemoklasia scholije scholije redikte			Towthbrazimlisain-Interminyt terubő tizosainyt atlatementő bakhos terüben és trobilheldenső, harmalandi anló mahlyari meghalárbelő hildet éstematasa provieges AX meghalárbelő hildet éstematasa provieges AX AX, 1.3 § Q) bekezősi ap jongia sölkatásaik éstemátikes éstdekésin kedeminyezosai fort-ésvelélése éstdekésin kedeminyezosai terübedési, bogy a szabályoztás erokélkezétre állyot.	Torviberalasitaining interment in the straining intermediate in mobilitations. Intermediate in mobilitations, humanisation to make intermediate intermediate intermediate intermediate retrievals in more intermediate retrievals in Art. 13 (2) belonding to positi editional evidenciates promise intermediate	A Breedefuld Scien Searlin Sandarmed Distory (Lilling Scien Searlin Sandarmed Distory (Lilling Science) A Residence of Science of Perior A A Residence of Science of Perior A A Residence of A Scientific reference supplieds as 2021 of the hallshift of decrea for perfectleds as 2021 of the hallshift of the conflored country publish soverine are artisting as
Płazdyji elkofrzka alaptknyczół alapjan i Briknó kričkelk	Megallispika (23-53. cerkepik alagjar)	28	Villakosiai samoides DVII/6 es DVI/6 es	P	c	To this because it at the content in their content and additionaries or Act, 13 g f 2) g young additionaries or Act, 13 g f 2) g young additionaries or Act, 13 g f 2) g young a tagging bankly but Ne Vocaldare it modellecified how homestuding a relationarie modellecifier Act of subrecting the Act of the Act	Toukkenskindskinderskin	As on trast chemic transferencemely, situated and local in 12, 12, the cryst statement of the 12 statement
	A hiba érteke (20-25. k cerdopok alapjén j	22						
	Kónys szertés rzakalyszerű-eg (20-25 szakapok alapján) Igea/Nem (IN)	328	-	_	z	-	-	z
d adapján tye	Megjeleziltés, besomlás megfelelő? (IVI)	12	-		-	-	-	-
Pérzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye	Entékelés megfelesős (MA) Tulajdom/izzonyok, jogok és kölesleszettségek megfelelős (MA)	7	-	-	1	-	-	-
flenőrzés a Enő vizsgál	(MU) Võisislgam gaasomos (MD) Võisislgam akloilistä	2	-	_	-	-	-	z
Pérzügyi e 16rté	Teljesség megfelelő? (IVI) Létezés megfelelő? (IVI)	30 21		-	z	-	-	-
	Kdryevsiteli/ nyibhhandail szdrula szárua	•	053372	053372	653373	053512	053512	053512
, křinyvelé is kapesola	Velles nysh	<u>=</u>	45 448	54	25 26 27 28	4 568	157	135 400
Minta Seszege, könyvelés- ndatazolgáltatás kapcsolata	lar Könyvelder Ossronge (Fi)	~		4		4 568	157	
Mh	Alaphizomilar Össings (F1)	Ė	45 4 4R		ГН 128	4		135 6bM
skorišašnak belyzete	Jacunier (9-13 corkepte alegien)	91			A Magne Frenz Zerelä i 197316658 zulmi, Tradikka, introdujo Lonzenia kontro 19 Med Lilopoda erode pikluspelt briden mindal belärifer, medy se difenen Lonekazuterja fillalis allepokkamentum			An 53 g (1) bekendet alsopla a primal gyr ingergeket a tekstrostyrg bladt at godernostumin (petrat gyr det gyrg bet sing beken je betre det att meg pletter k. Journ yappul) primale pletter k. Journ yappul petratigy eldengen's determinal kell gyradet
Joglärdi, hatáskürðk gyakorlásának bebzete	Megilliphia (9-13, ox/spok alayisa)	15	A knelezericy sladat syrkamaniawa etc i bionovjenos zacoros i koelezericy stato és a bionovjenos zacoros i koelezericy stato és a mandra di olegogo de koelezeric i tolko alistina. a Ferrondiania for form koelej koelej koelezeric koele spilatoria sarodas sa 1971 f. EV/35 reminaciónez korá Riolódeze.	Michaell (1881) sind in the stagle magilitie magilitie magilitie magilitie magilitie magilitie magilitie magilitie in the stagle stagle in the stagl	A Moteocratic griffish airspin a hun kuonti man, ikis marken kuo keeke, Badeen man han, ikis marken kuo kuo kuo kuo kuo Pohlan kui ili na la nalandadan da kubai audi denvadida is doolaringa filiaki da audi denvadida is doolaringa filiaki da chinaman da kuo kuo kuo kuo taraken da isanga da kuo kuo kuo kuo da dandan soi daisata taunan Penucadai a da dandan soi dalan augina pondakinga da dandan soida kubai anga kuo kuo da dandan soida kuo kuo kuo kuo da dandan soida salah sayan IV.1 ali punja dalah sa 100 (13-da kul Yundida kuo mun balak haa renka anda kuli 2011 (13-da kul mungada kuo kuo kuo kuo mungada kuo kuo kuo kuo mungada kuo kuo kuo kuo mungada kuo kuo kuo kuo mungada kuo kuo kuo mungada kuo kuo kuo mungada kuo kuo kuo mungada kuo kuo mungada kuo kuo mungada k			Petroigy; elecitory is jegivicia a tillulenzia rorrativiera telesieri milat grakorota as Avr. 155 ş (1) belezoldereki, eleinin ellemir.
dyszerů?	Jogkorok, hatásikörök gyakorika szabályszerű? (I/N; 9-13. orzdogok, alapján) Igrah/em	2	-	_	1_			
Jogisholi, hatás körök grakortása szabályszeml?	(MJ) absoryminated	2			-			
Arok grako	(MA) azalozsaji igazolasa (MA)	2		-	-			
ök, hatásk	Penzigoj estenjegyzės (IAV)	2	-					7
Jogish	Kötelezettségvállalás (VV)	0	-					- 72
Alapdokumentum adatai	ni Alupdokumenum bingst	oc.	Takuritas, irszlikai 2 Polyiltatás	Bankkülte'ğ	Diffineles poundobres	47 telefon	47 telefon	Takaritas, trepitasi grolgi izrai
Alapdoku	Alapdokumemum azonositója	-	HMKHT-2021-38	62/1202/51191	2021/W45	\$12021000011B47 7	512021000011R47 7	
ntok	emiss deniquisso quisi	ŀ	- AH	191	10 202	2 312	9 512	4
Adstroofgåkstårra venstkozó adstok	smisse Asminoe quini	-	5	3	2	64	6	\$
tatăara voc.	emèsz gefzű	f	opę.	oppu 10	- 10 10	yedér 01	10 sedes	yodév 01
idurszolgál	(DNUANDANI))		U II negradév	I. Regradór	Lineprodes	U Enegyedév	J II negyedds	U Hagyadév
<	nemicznoe atudii oeższ-rzegam eisteligikozatabA GNNAMINTAMI	1"	M. IKI	D)	NI NAI	SI	CH THA	Di

TÖN IZETV NEVE: BORDÁNYI POLGÁRNIKSTERI HIVAT

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

ényczű alapján irvczet f jelenki sa értéke (PU	a pénzügyi számy telben	17									
A pórzógyt eletnőrzés alapténycző alapján törétnő érékikés a jelentészervezet jelentés készítésekor a femálló biba értéke (Pt)	a koltségvetési azámvitel ben										
A péne türténő készé	Jarvitis Grictine = Jekuré Jekuré Greecet Zis saxing Javaidata szar alapján* (I/N)	R 2	z			z		_	-	z	-
	(1) 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	rzerii 6 ścir. rzibad	luct _		-				sh ev	Na .	8 (5) insi ister ister ister ister is
בוים בשפורמנקי	Douglas (20-25: cardopole alapjin)	FIRST, the fill gettern a transferd or modelycostil whites A little arm sell belocate in the relation A. Letter arm sell belocate in the fill and in the one partial arm composite of the fill and in the one partial partial arm and the fill and in the one partial arm and arm and the fill and the sellow as belocate to partial arm and the fill and the sellow and the partial arm and the fill and the sellow and the partial arm and the fill and the sellow and the sellow and the fill and the sellow and the sellow and the fill and the sellow and the sellow and the sellow arm and the sellow and the sellow arm and the sellow arm and the sellow arm arm and the sellow arm	Kiesdai pēnzistirom lai kisīlīdas a kēszpēnet szembļosos sivavā szembļi seveic kerbljön			Abaz. 1.§ (1) bekende 2. pont alapjan informalitat echoka a nyomusio Abaz 15. mel kikha alapjan K321 Informatikan szrapjanissak ewa mit könvedendő az, informatikal echoka gavihat, karbantariden vételine, díja		A Magari Reproprifes Sciorettes által soum lacot Graves; poporates grands follvisagálra stálkeges	Peraison kingerben noriol kilonekt cank a Perkentekt i Sakhyan III 1.2 posjulkan Perkentekt i Sakhyan III 1.2 posjulkan Baginiansi pirkerke bisihkat, A deleksiyaz i filmazniki tern nekolatika supa p terben dikin inteliatoren tistogania (ternedaldak istostagiak bezetian.	Kaddai pinzábbinovja küllitán a kérzylnz szenélysen árezű zeenélyneréte keulján kiálliásza.	An unkienvendelt unsimmers in Art 29.4 (7) Bed. et. g. h.) possible meller leistelle unsimmerstelle for great in the description effect for leistelle unsimmerstelle for description of the forestelle insimmerstelle unsimmerstelle for description of the forestelle unsimmerstelle unsimmerstel
Pérulgyi elkoðrets alapténytaði zlapjáa thrétið értékelés	n. Megilingids (20-35, coolings) (20-35, coolings)	A A Alitotek z Zicval 2013 1.22-ch kali Po Mana Mana Mana Mana Mana Mana Mana Man	A kindusi petudabkoon lak nero a kesapena O szandyczon fivezo szaneky nerche került kisilitásra sz ASP K ASZPER modulkan	Telefimora experitates alappian a számtukeitek két részne feloszátásanok az deszessen 87.16 fil AFA 1591. Eves Domátisánok indokar éves előszerés Merckétokkezettésgyállalás abultervezettsége misát moveléss tontént	c 0	Ferymkoolokanbantartis 1,234 rovatra korpveldae O nem mrgifteleli grakenlar Alaze 15 mellékkete altopján	c	A Hixasi adurrolgibatia é a Magur Repogillái Stovetek bankjain kazati kokatevis valgán a 2021 a Asa erémez éji Szóla Pi alár a isprogifiai sogil-fizakti érteilo é a zahalásau enregió (Jelos P.).	Producedes Subalgard III. 2, postpario despisi Suppletes II. Industri internety functionational forgeties are included for a repisal con- post consequent most occupie at 12021 (III.) included in the control occupies at 12021 (III.)	A kindái peradebosoytu som a kierpótur og osordiyasen álva sozordiyasen álva sozordiyasen kierva kozordiyasen az ASP (ASZ) Pign modelben, hanem a számlát kielli és sellite sevére	A biodas inti-inversed in ege krowannon illioper mer file fress, perior de Arriva men file fress, perior de Arriva file file file fress de anni concreto de anni concreto de anni concreto de anni file file file file file file file fil
	A hibs crtik.c (20-25, cardopok alapján)	74									
	Könyvezettis szabályszsző-e? (20-23. oszlopok alapján) Igetel/lem (I/N)	-	-	-	-	z		-	-		-
Pērzīgyi eltenérzės alaptényczól alapján történő vizigálat eredménye	Megjelenités, besorolás meglelelő?	-	-	-		z	-	-			
alaptényes ilat creditiv	Enchedes megfelelő? (KN) Takidons izzonyok, jogok és közelezettségek megfelelő? (KN)		-	-		-	- 1	-	_		
ellenárzés ténő vizagá	Pomosság megfelelő? (I/M)	-	-			-	п		1		-
Pénzilgyi törr	Teljesség megfelelő? (I/M) Létezés megfelelő? (I/M)	# #	-	_		-	-	tred	-		
1 =	Könyvviteli/ nyihdnanlasi szömla szöma	053512	215E50	053512	053512	053513	053513	063552	OVRIG	3211	III
e, könyvelé ás kapcsoli	Kônyvedda rysi osszage szár (Fl)	1367	1285	1691	7 1155	2 729	615	3 690)	14 1900	200	888
Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata	Mapo izonylat Kóny dsazzga (Fl) (F	1 367	128 \$	1691	7 055	2 72.9	519	3 690	10 0000	200	
	Alap										
vakoriksának Belyzete	Javatai (9-13: coologosi alagiini)	2			Hidnypoldeskiri RF14/199/2014 számá szaződés feltöltése szükséges						Az Ábi. 174 (1) bekezdés stepján kondozettégos kilálaka sak polemegy. detegyezős usta lehet.
Jogkörök, hadsbörök gyakordsának kelyoste	Meglisplis (9-13 radopá alajján)	<u>a</u>			RF14199/2014 szamá szerződés nem került feldlézre.		A 2021/26 i I sorazdani ciala kaprandeleten az nialitianozo és az érványesilő nem keltezéssel grakozolin alálitás jogosolbaljajá.	Nem sullade good floores intered in Noneterande sullishe Art. 55 g (11) open shepjin. A 70 12.1. Te den het Arterion platest in special A 20 12.1. Te den het Arterion platest in special A 20 12.1. Te den het Arterion platest in special a zeroon intered sullates and statest and seek a zeroon intered sullatest etterior and seek and seek and etterior and seek and etterior and seek and etterior br>etterior ett	A přímalo, i ejeniční 1202,103.02, ké edém knáli nen sa črtyte ejeniční di usit layozáre (2021 st.12).	Kotekzenskyullak ellenyegos alaina a kindári kuntwisyradekken szerepel Verokzenskus Szakalyza 6.1 konfala alaján elekarándára kirénő kindát, előleg felt eleker engodélyzetél jogeim	A hoterenting silbid dokumentumin a hagger Telekom hyrivel 1800st, 2018 0s. 427-de Leil. 1902/2018 bakanzining bildinenti tercatzrandeken kon an Arn. 58. (1 bleachet Erdenent peringgo delingsgyst stem (ortett ung
¿pavenig	Jogköntik, hutajskörök: gyakoridas azabiliyssoni? orzlogok alspyin) lgen/Nem (I/N)	-	-		-	-	-	2.24.24.20	-	W P	
Jogiderik, hatáskirök gyakortása szabályszerő?	(M) aboymidal)	2 ~	-		-	-	_		Mad		
rāk gyako	(MI) Entéroyestels (IM)	-	-		-	-	1		-	-	-
lk, hetáskól	Pérazügyi ellenjegyzés (IVN) Teljenités uzakonni igazolása (IVN)	-	-			-		_		-	- z
Jogicali	(MV) eklalakgʻattxxtətidilə (MV)	h	-			-		-		-	-
Afapdokumentum adatal	Alepdokumentum tirgyn	vizdij	Nyomtafópabon	Gazezamla	Telefortzkinia MANKO szoftver rendizerfelügyelet	Fénymisoló karbantartas	Vizdly	įjpšat	leotzankiny Dawa da ozás	Nyomlatvány	ickfor
Atapdokum	Alepdskamentam azenostkoja	1879KY21	PB-S-04601R		2021/1421	5/21/1299	2021/2611		20121/19%2	2021/1419	
5 adatok	namisse aleminos quito	¢ ¢	49 7		e 01	49	49 10	99	<u>~</u>	4	4
1 vonatikozi	ambar qati Ü	• 5	6	5		10	10	2	70	OIR-A S	
Adatscolgáltatásra vozatkosó adatok	danteŭbl ,	I. regyedés	negyzdźy	II negyedév	I.ne.gredév	U.negyedév	И педгодёч	Пледревёт	Li begy edés	negy odév	. Agga. (Bo
Adatiszol	Adatazalgálazá megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	ž Š	IN IN	2	_	D)	22	N CH	3	IM II.a	
	smiszroe siniM .	EWIT	EV/14	EV/I		EVIZ	EV/2.1	EW/2	EV/25	EVIZA	

ВОВВАЗУІ РОЦАЙВУЛЕНІ ВІУЛТМ, ЗЕДВІЗ

Melin	
Arató	
Vizsgalatvezető	

oferzes alapténye a jelegiténerve fennálló híba é	a pěnzilgyi számvitelben	8									
2 4 2	**										
A pérzőgyi elkenőrzés alaptényező alapján törtáső érekeks a jelenténervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba éreke (FG)	a köllségvetái számvitel ben	33									
	Javítás förfen-e a jelenté- lervezet eltészítéség a 20. oszlopj javalata almpján? (I/V)	30	_		-	z	-	-	_	Z	-
	Jevalie GP-25. corbopik dapjin)	29	Magnetic best-grid in initiaries. Montheisis deliberated bathly stratifies at mobiliseloned hazantatist states and subsequently and a mediated to study for such surface mediated to the subsequently as the subsequently and a subsequently as the subsequently as the subsequently subsequently as the subsequen		A Clearwiser KIL-vel köldit. 2019 16.38-án kelt bérleit szolgáltatási szerődést (6.2. positjában szerepjő ár váltoedsa mistti aktualizálása szökséges	History of listaktet to a high's dokumonimode, where the state of the	Majaiocili kerrėjisoti seiriašiok kalvoteksi aldinastoko inaklo vi serietisti olikulidionok harmalisedi suko praklyza: reegistaledi suko praklyza: reegistaledi suko praklyza: reegistaledi suko praklyza: Art. 13. § 2) bekesteli go positi editoriatak kitakodati, logy a szabilyvasi rendelkeziste áljim.	A Chearvater Kilvet kototi. 2005.06.28-án kelt Berlei szolgáltatási szerződés (6.2. pontjában szercyjő ér véltözése mistt) aktualizálása szökséget.	Majaincilli benalijatis kirijatinsk kovetskist adainmusto hankov venate de troubiltedenosk Maramiantel stribe unakkyzat rengaladelitelikistis virijatis pomjas biljatistis Avt 13 g.1 bekanski pomjas biljatistisk črivinyesilšes diskleben kordenvinyezona rendale korje, pomjas biljatistisk črivinyesilšes diskleben kordenvinyezona majajon.	A Hemoskatein Schre Smedini Stavicteoreid Villattorie Villattorie provodet is prospieten finglan Villattoria (il prosportiate scribiteger (Netto) AFA chaltecatest)	Magancili bazulgute inintrione, törendeisti Antamatori basilvo verante azi embilatefonaci, hazzallateisi saido mahiyan mengalateisi (Holisto bermatasi saida segas A. A. A. 1. 3. § (2) beledesia ponja delinisiasi. Ari 1. 3. § (2) beledesia pi ponja delinisiasi. delinisia edelinisia basilatei delinisiasi. Aridensi bilinisia saida saida saida saida saida saida alijon.
Pétrzügyi elkenörzés ulapokoyezői alapján iloréknő értékelés	Megallapika (218-23, verkapika indojika)	78	Magnotic bestratigue intersente ki vordiciesi aldianearis, as Art. 13, § (2) g) porqui alaqiini halishi ban ki Vi Vordiki es a trabilitelobrasi. Banzarishenke dipiramealisi 2021. Il 30 et parameter Art. 10 postiolista et elimeteri anderlinearise. Art. 10 postiolista et elimeteri anderlinearise. Art. 10 et parameter array Art. 13, § (2) betadesi proprietati anderlinearise. The article array experimental control array experimental control array experimental control array	q	A Chenvatar Kilval Mutat. 2005.06.28-in helt O belieti srongilutusis rozzoleke 6.2. pomjabum rozzopito ir (1558-AFA/patack) srem ulmuscrja ali a rozamidzie (1600 RF4-AFA) egyerighen	Hansyditakies tradiby dokumzalamok A 201844 senzini stoliketersided 2 dalat ize myedilete kultikulti vientakiesa virukiego: Egel Bildinaki teredeki 14 2 2.c. mildikate sum §201844 senzimi sum kermedek 2 dalat ize kurti bildinaki 1 dalat izentaki 1 1 km. mildinaki 1 dalat izentaki 1 1 km. mildinaki 1 mildinaki 2 mildinaki 1 mil	Mapachi keraligida iki shrinishi kurodikir Adishasani, an Aru 13. § (2) apingin bahjah hashiyan iti sh Voratin-e samoin bahashiyan hashiyan iti sh Voratin-e samoin bahashi keraligi adi hashiyani keraligi adi 20.11. (2) agi ami hashiyani keraligi adi 20.11. (2) agi ami hashiyani keraligi adi ashiyan bahashi adi penghandi an Alici sa (2) betandi aji penghan dinisa di alici sha didikerali a venetke e mohilelenok kazalulanan i	A Clearwater KG-vel kotosti, 2005.06.28-da kelt. O berfett zoolgafinskei szerződet f. 2. yonijában szerzylő áz (1338-AF-Alyalack) nem elmaszzja alá a számlázás (1500 Rt-AF-A) szyrzájárát.	Majerici texceligidat el titlatenia kovedikri aldiensemia n. for 1.15 (2.0) grossi hapita kanigkan kovedikri se nebilikulenia kanigkan (elitriana) (el	A Hemoskulaig Szive Szezdiji Szivati szeld Bisbos villalizadni szezdesés é pogia nam Szivatkulai nembelai szivatkulai di yeszivatkulai kerkelek A szivatkulai di yeszivatkulai kerkelek A szivatkulai szivatkulai nembelaikulai nembelaikulai szivatkulai yeszivatkulai nembelaikulai ulai nembelaikulai	Magazoria bazzigitzi disisten kihozotiri Jaisanzoh azzigitzi disisten kihozotiri kudip kun ikir Vezedare es mehikedenek hazzidikana, elejimangi (20.11.15) apara hazzidikana, elejimangi (20.11.15) apara hazzidikan eri (20.10.00) bersandikan eri (20.10.00) bersandikan eri (20.10.00) pomilane kifikisi didarte men medekazett a vezeda e-zi mehikedenekazi
	A hibs értéke (2n-25. carkopok alupján j	27									
	Kūnys vecetės azabėlyazerii-e? (20-25. earlopok alapjim.) Igen/Mom. (I/N)	34	н	-	-	н	-	-	-	-	_
dapján c	Megjelenités, besonoisa megfelelő (I/N)	n	-	-	-		-	-	-	-	-
Pérzügyl elksöfizés alaptényczői alapján tűrétőő vizsgálat eredménye	zà alogoi, alovnoszri raobiatuT (MV) ? čelolstgom alogisti sestosolotida	7.	-	-	_		-	-	-		-
ofrzés ala	Pomtosság megfelelő? (VV) (MV) fölelelgem réfeséntű	22 23	-	-	-	-	-	-	-	t-4	-
szágyl elke sürrénő	(MV) fölsisigsm såxatå.J	22	н	-	-	-	-	-	-	-	-
Pén	Teljesség megfelelő? (VV)	20	33111	331111	331111	333111	331118	331111	331111	33111	331111
gredés- pesolata	Konyvviteli nylvhumtai számla száma	61									
Minta Bazcego, könyvedén- idatazolgáltadás kapcsolata	Konyvoks osszego (Fl)	90	315	141 670	0 ch0	S	816	9 600	320	45 448	318
Minta Sar adatazolgá	Alephizonylat Posszage (Ft)	11	318	141 070	D09 6	8	315	009 6	320	45 44 80	315
ordesinak betyzete	Jerusler (V-13 erotopsk alegien)	16								includedes collasigns, loogs no Am 37 g (1) decident scorein begins by the place partering and Am 57 g (1) bedeeddescell the man as goald seen to relaborate 40 festions in engletion to their or Socked-correlation of their or and Amporta- tion of their or and American Conference of partering and and Amporta- tion of their or and American handless of perpet Night billions or and Amporta- tion of their partering of their partering of their handless of perpet Night billions or and American handless of perpet Night billions or and American handless of their partering o	OncoGhrecteorie ekenikas edjaból (eljeské i gazolskál Ehmilmazott lásas el
Jogkörsk, haldskörsk gyakordsainnk bebyerte	Megillapitai (9-13 ozflopek alapján)	15		Nemanic Kitanzinghali Egevan Prokoso biquive stabulada plagia Pergeran Prokoso biquive and hisrandedelan galeoria tilingheti 1018 il 35 Norden Benein (2018 127.) 1018 il 35 Norden (2018 127.) 10			Ervênesitet et univényzoda a parmâgra teletakén 1/02), 02.18.) kévenden (2021,/03.11.) tönéset.		Érvinosités és ush knyosas a péradigyi séjesítést (202), 173 12.) Issoveksan (202), 144 GG.; Besésa	A Goodilichali Soablyon talgian characteristy all failt a plantin i good or authorosis publication or a station of the publication of the station of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication of the publication	Agord mag istin idin el a lijerida ignoblata Liebyski dekatena, errept etatelfererien Prackaccieti Subliyati I. I. f. pen a) bekateks Angipa T. (jelletti ignobleker niepuli feldekon sen tell regionta a. praediki, sia za a terkenpelga mag ja fan lan den el
bályszerű?	Jogkorek, haddskrok gyakarlika szabúlyszerű? (IN) 9-13. oradopok, alagyian) Igen/Nem (IN)	14	-	-	-	-	-	-		z	-
Jogkörük, hatáskirök gyakorlása mabálymerül?	(WI) eksoyaiszlaiU	13			-	-	- 1			z	-
Arok gyak	Teljesitės szakansi igazalits (UVI)	11	н	-	-	-	-	-	-	-	-
7k, hatdala	(VAI) sávogajeslia i citation (VAI)	10		-							
Jogkörd	(M) sidaliavgiamosolotõii	٩									
rentum adatai	Alepdokumentam thegra	or.	Mobiltelefonazla - körvrolg	Normativ hoczejśruka	Ásványvír	(hictoric	Mobikelefonszig.» közv. szalg.	Ásvámyvík	Mobi ferletims Ja. – közv. szolg.	Todoriis, išzaliosi szolgáltatós	Mobiltelefons.dn - kozv.szołę.
Alapdokum	Alapdokumentum nzorositója		2021/124	2021/1634	2021/46n	2021/844	20217793	2721.796.9	2021/1393	2021/1924	2021/1996
edatok	emissa skniegolsse qeliiÜ	9	4	- 53	4 20	+	4 20	7	*	4	4
voastkezń ad	namics slaminos quivi)	8	* 5	*	*	\$	%	95	% Y-2	95 F-3	% 5.
etásra vog	annihaz qurli(i	F	odév 01R-A	edós DIR-A	odév 01R-A	cdés DIRA	refer 01R-A	edés: UTR-A	odés OIR-A	pdév 01R-A	odév 01R-A
	Messell	r	Lacgrodév	II. nego edés	II negyodév	II. negy celév	Rnegyedév	H.negyedőv	II.negyodés	II. III. negyedév	il negyodév
Adatizolgáfiatásra	(CANDACIONAD)		DM3	2	M	2	2	2	DMG	DW	₹

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

aptényező alapján ésterrezet / jelentés htba értéke (Pt)	a pćernigni szdarvieľo-en	32									
A pérzőget eltenőrzés ataptényező atapján történő értékeks a jelentéstervezet í jelentés készítésekor a fermálló hltva értéke (Ft)	a kolizigyvteisi szaknytel ben	31									
4 ∰	ts c c a c c c c c c c c c c c c c c c c c	30	-	z	_	-		-	×		
	ak Sk okopján)	29	Maginei ib bezelgote ierlicipieci kövereleici aktionopio baldyo veroleici bezonkinio solio szakiyat megalicipieci bili iseka bezelgota. Republici polio polio olio szakiyat Art. 13 ę 10 bezoleici polio olio bilintaini ci resentine elektron kezdenienyezzen ili jom	inichodei zulkzięte logy za Ayrz. 15 nedektedeen neglandro.cottak zorim internei zodgituda bylett vonat zodgitusia dja a KC21 informatica zoogelinikach tjeśrykowiede rowan kerijón	Az előítányzal Péltasználási írrv módnilása Vagy a tevben előlit vlánylószarvi támogatás utemzektések és esszegének betarlása	Maginciliu Verzilgada irdilezirek kovadziel aldatuszok hakiyot szekok kovadziel megdelelelelelelelelele elegenelelelelelelelelelelelelelelelelel		A Petril Sauder tran in gallen tubidengeget. resdeckiebbl kejvvijelberatuith Bakeratui megalisepsala föddervarieberatuit var megalisepsala föddervariebergedet varg	Abar. 1.6 (1) boknotist 2, part a lagisis commissis exches in prometo Abar 15. meld-klat anglap (231 information in pagalantish or may speech odolo az albalantish or may speech odolo az i information and says jetikis, kanbouratist i formation and says information and the construction of the says in the says in the says in the construction of the says in the says in the says in the construction of the says in the says in the says in the says in the says in the says in the says in the says in th		
Pérzőgyi ellenfezét alaptényezői alapján történő értékelés	o Megallupia (20-83, cerhopok alepjan.)	238	Mongarothi bendigited in thicknets the consistent additionaries as Arr. 13 e (2) p sympa angion landiy mas the Co because a most letter for some bear patterns of pint mouth (2011; 1130 pp. norm bear patterns of pint mouth (2011; 1130 pp. norm bear patterns of pint mouth (2011; 1130 pp. norm bear patterns of pint mouth (2011; 1130 pp. norm consistent norm of pint mouth (2011) problems of pint	A szánuln rezepjő internet szolgáltatás bételt vonsi polgáltatás elljárak 17.32 Egyéb kormunikkivi o szolgáltatás rovata konyvolcáre nom megfeldő gyakotte az Ahaz 13 meltéktet altapán.	Eleir a teijusitett indraneiryfinmaurikosás daszega az 12021 (1126.) kölkségsedási ernödet ernelléklerében Ozervezett havi tártyllotazostt lamogalak daszegélől (előtemynak felharszálási bere alapján karonta 5.2%, 189-P).	Magneticke baredged the infection to condete distinguish the regident thickes to condete handly were for Newton's combined con- burable to the properties of the properties of broadcasts at chinesia which as the con- centration at chinesia read kination is considered as a chinesia read kination in consideration and properties of the properties of propillant different clients and control and varieties of models which were a con- tractible spirit.	c	A MYMA A J 5943500 patinis perobles 7 postuje de a selado 4 delajan institutación galdolycu institutación fariledycu i Kontinensha na senhala el considerate telepholycu (Kontinensha na senhala el considerate telepholycu) (Kontinensha el considerat	Perpraktol Maktherinski § 5234 m vism klop, eldes gen megfelde garden k. Am. 1.5 moliškies a lagjaji servetnerangvilla i orinimateloavskeli Vezenjia men karil i felidikez	e	c
	A hibs érithe (20-25. ost ostrlopok alapján j	27									
	Khayyy vzelés szabályszeni–e? (20-25. szalopok alapján) Igen/Nera (I/N)	11	jev.	z	-	- -)+4	z) Pro	-	-
alapján ye	Megjelenikës, besorolda megfelelë? (I/M)	E,	-	z		-	4	-	_	-	-
Pénzügyi eltenőraks alapkényezől alapján iðriknő vizagálat eredaténye	Tubajdom/iszonyok, jogok és köteleszettségek megfelelő? (VV)	22	P	-	-	-	-	×	-	-	- 1
ofraés alu vizogálat	Pomiosang meglelelity (UM) (UM) Yolololigan melodolitä	22		-	-	-		-	-	test .	-
ilgri eller iðrikni	Létezés megfelelőf (IVI)	23	-	-	-		-	-		-	-
Pénz	高 覧 (VA) Teijesség meglekiö? (VA)	20	1			-	1		14	4	36414
rlét- olata	Kōnyuvitelif nyihvantartasi szamla szama	19	331111	331111	331111	33111	33111	33311	36414	36434	364
pe, krimyy tifs kapes	Könyvelés abunege (Fl)	2	25	24 9nn	3 000 000	81.6	14 322	\$12	32.050	6. 8. 8.	9 3 6 8
Minia faszege, kilayveléb- szkuzólgáltatás haperolata	State Kon		45	24 980		- m - m	14 322	2 2	32 650	38 86 87	9 368
M sda	Alapbizznyšet 6ssrzgc (F1)	17		**	3 1900 (416)		4		32		
ikoriánánnik helyzete	Javadia (2s.13. ozrkopsk alapján)	16					A. År. 37 g (1) bekezekis alapjia kiridezekengek "dilani etak petendgy dimpigyek ulan idate.	Av. Av. 37 g (1) betunde alapjia Loneceutepe villalin cra. periolip) direpjeptis una riche:		The header to thickers hope as Art. 578 (1) becaused search of painting parables popel growthers are NY 52 (6) beteaderiest, elimina are goodinated to analysis at parable and the search of the searc	Historypektaskérit Kötelerettségváltalás nyil vántartába rételi bozszylal Rifoliésebenutajása szákságas.
Joglösfik, bańskölök gyakorińskań, betycek	Mepilinyka (9-13 sodopok słuplin)	15			2021.06.01-spinzings reljesiteta utilita 2021.05.22- čra čr. izv. vičestak ća trati izspranik a beckieti utali činyrendekten, sorrend sieg nem megičelej ič	2021 (0, 21 + picongy i ethesisei mising 2021 (0, 54- st stripesilenski et untunguna is bestell sah Jayrandelena, sontradiseg som megliboli.	A kinderezitya ilaina dokumenumin e 104533) raturi. 2464-2001 sameni itano. 2018 I. 10.9. A kinderezitya ilaina dokumenumin 2018 I. 10.9. A kinderezitya ilaina dokumenumin paraba ilaina da kinderezitya ilaina ila	An VVMF-A/JOSISSON zitini surribikon plenijori elitoperzo aleinsu hieroy tra Erikos kolekezuleg alitika myh insureteles etil bizooytalin gwixorla alikisali.		Kindán unkripyrotléticu undrhipyró és he kohertezeg halik joghat elementezeg halik el	Köteleretti gyülləlisi syrk öntartachavételi bizonyfat nem ketüli felülülene.
Myracrů?	Jogisterisk, handsjelicisk, gyakorikan szabúlyszori? (IN: 9-13. orzlopok, alenjén) (gen/hom (IN)	14	-	-	-	-	z	z	-	z	-
Joglorik, hatiskörik gyakoriksa szabályszerü?	(MI) since yair datiU	13	I	-	-	-	-	-	-	z	-
ôk gyakos	(M) misiravenistrā	12	-	-	-	-	-	-	ü	-	-
hatáskön	(MA) asalozagi izmalasa shitsəlləT	10	-	-			2	2	-	7	-
nglebrölk,	Kötelexeffségrálladás (IVV) Pénzagyi ellenjegyzés (IVV)	9 6		_			2	7		7	-
	ant	H	+ qrast		ınszír	rda,-					
Alapdokumcotum adatai	hem Alapdokumen		Mobilteleforss kdov. szolg	Internet az olgálisatás	knikomóm Jmanazír oczas	Mobileleforazla. közs.szolg.	Teleforazimla	Villanyazdmda	Féteymásoló ksabántartás	797 Teleboussámia	Gézszámla
Alapdole	Alapdokum enth anonosi (kója	7	2021/2014	2021/2980	2021/4102	2021/3878	2021/4066	2021/3981	K\$Z10163\$6	512/12/10/0154279/7 5	362001516111
datok	emitas staniqoisso qalvÜ	9	4	4	-	4		4	'n	w	40
Adatsonggijatases vecalkosb adatek	amiss daminos quivil	8	0 R-A 36	91R-A 56	01R-A 56	01R-A 56	01R-A 56	01R-A 36	01R-A 368	01R-A 168	R-A 168
ntásra vos	enthy mbil	1	498				odév 918				odév VIR-A
uszodgális	:Jaszz & b.]	2	II.negyedév	II.negywdd y	L'negyedév	T.negyedév	Пледучи	II. ne grodév	II. negyedê v	II negyedév	Пледуедёч
Ada	Sebravangem skiatliglosniabA (UNUMUNIMI)	12	M	Æ	IM	DWI .	IM	Z	IM	M	M
-		+	EVA	EWA	EV/40	EV/41	EV/4	EV/4)	EV/	EV/43	EVIN

BORDÁNYI POLGÁRN JSDIO

Az ellenőrzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

alaptényező atapján niktervezet / ielestés	lló hiba értéke (Ft)	a pierriigst számvizelben	z;							
A pérzügzi ellenőrzés alaptényező atapján tírek mő éréleckis a jelenkinervezek / telentés	készítésekor a fennál	a költzégyezési azámyási ben	31							
	Tavités	Javitás fotefen-a jelenté- terezet elkémitétéle a 23. natiop javaslata alapján? (UV)		z	z		-	-		-
Jeglofd, hatadoft gaberten und birorn?	Forsition (20-25 certispet allegian)	29	Alex 1.6 (1) Nelocial 2, pere depuir information enters in promote Alex 15 that the lapte (2) Information and additionable (2) Information and additionable (2) Information and information explair, follociocial, being juville, tarbonismiss explair, follociocial, being juville,	A Hemishkaiş Sare Sociilis Savatererel Bossa vilalizacisi rezerkiste, pengişlen feşdit vilalansısı di pononidas sudheiga Ortio + ARA etselezelesi).			Indicacies critication long as Alm 15. molistacion da Plemagaminariem molistacion da Plemagaminariem molistacion da Plemagaminariem molistacion da Plemagaminariem molistacion mocini molistacion mol			
		Megal (2R-25, exch	28	Abar 1.8 (1) bekrzéjeż spou singuje informatka i czekta z osmanie. (zgradujekskiete KA30 ste o (ternomowiachskiete kazad stempowiach o (ternomowiachskiete kazad stempowiach nem rongoleksie grakonia Abar. 15 mellekte alugies.	A Honokhining Sirve Stockills Subsetterated A Colonial Mails and a medical colonial of the Colonial Colonial Mails and a medical colonial of meth. By the Colonial Colonial of the Colonial of the Colonial Colonial Colonial Colonial of the	6 6	2019-t A serio galaji szémikki pokilia IV. II. peniya ikipijin likki kigkökerker alepjin nespkanok rezez	A multimaksin erakak beltel dijinak konyvelete mengeladi onen goleten usakat, a mengeladi onen geleten usakat, aktorogenisterelen Altembrieria mengeladi Poterelli-pinak fillefografika alapjah.		
		A bilb (2)	27	¢	6	e e	e e	30 900	c	
		Kómysvezetés szabályszené-e? (20-23. ozr)opok alapjím) igen/vem (I/N)	38	-	-		. ~	22	-	
	2 4	Megjelmitës, besomiks megfelelő? (ÚV)	n	-	1	-	-	z	-	4
	i ercelmén	This don't is sont oh, jogok és köteles ettségek megfelelő? (IVI)	7		-	-	-	-	-	_
	o vicegálie	Pontosság megfelelő? (IVI) Énékelés megfelelő? (IVI)	22	-			-			-
	tõrtéa		20 21		-			Bel	-	-
			19	36414	36414	36414	D53312 4	1 000054	033372 1	053372
	Rpesolata	Xomyvitelii ryykymantail számla száma								
	gdhatás k	20 %	2	2729	12 271	8 199	617.11	30 900	6 non	27 273
	adetszol	Alupbizzaylat 6sszege (Ft)	12	2 729	12.271	5 (9) 5	11 719	30 900	o app	27.273
	APPLOTON, MANAGOOD K KY MOOTHA ARAN DELYGEN	k skryján) k	16	Himopokiskakan Kokolesmurip sihalis Porkasaurisise vivili besorpia Gebblesebemutasa arlivorpea	Induduci culticigus, luga ca Án 27 ft (1) Nechedra cunticigus, luga ca Án 27 ft (1) Nechedra cunticigus, luga ca Án 27 ft (1) Nechedra culticigus, lugadoridas cuchda, culticigus, culticidus, culticigus, culticidus, culticidus, culticidus, cultici	An An 374 (1) betweeten negatin Londenzersege vollkritt east, kreedes Chercycycyc tem feller Mercychidded Kodencycycyc tem feller Mercychidden Kodencycyc tem feller op in instantion reliable bronopia (elfolister/bermachtia rellacion	latchecks satisfact, hop in Avs. 52.6 (1) Indended servine falled spreading production for the control of contro		Konterenter silvo ta efenteroù hiu fairt Rokterentes silvojeroù servingen den de Bacharden et e e e e e e e e e e e e e e e e e	Korlecentsytäbb és eltrippad blad alárn Korlecentsytäbb és eltrippad blad alárn és natúragos álászisé és kontozatt it est natúragos álászisé és kontozatt it mirmen szahárnezéset haltszólása kadalast blad kernéséset alárt kontráppal kepésdés magórdón.
		Megalleplate (0.13 est/Spok alegilar)	81	Notewardings allede nystaeministen stell kannyste juliga politik der Kondement for noce került Efebblizer. Gebblicher Kennissa stellstyren juligen stellstyren på som került formanssa stellstyren på	Exalcii sabi birtiradolen uni kimub di Kindali sabi birtiradolen uni kimub di manamanan hilib yakin kilainin kindali redelerkor gawodan penyi redelerkor gawodan penyi hanoyi kindalin kilainin uni kilainin kilainin kilainin hanoyi kin em karili kilaihin uni kilainin k	A Moderanter prilitaie documentumies a Magna Tribera Viven el bened. 2016 de 22-de 14. 19 (2020) il Suissalami Eldondo tentrocardeiro del a 16 (2) § (1) belondo tentrocardeiro del collego, 24 (2) belondo tentro primigo el dellogo, 24 (2) de collego tentro primigo collego, 24 (2) de collego tentro dello dello Eldongo tentro collego tentro dello dello Eldolistica.	Kindalı valskayvandektın undvaryond 61 Kindalı valskayvandektın undvaryond 64 Robertinerinerin dis joğud valstalırılırılırılırılırılırılırılırılırılır		Noming dappin megkeli minniket. Bastadinapin megkeli minniket. Bastadinapin megkeli minniket. Bastadinapin medini minniket. Bastadinapin medini minnikati minnikati mela terahi kelahilar ni Art. 374 (3) bekeladi alapin _{NO} 19. 3.5 (4) bekeladi alapin mil kelahentiket alapin minnikati minnikati mela terahi kelahilar minnikati mela terahi kelahentikati minnikati menangan menandikati minnikati kelahentikati menangan menandikati minnikati kelahentikati menangan menandikati minnikati kelahentikati menangan menandikati minnikati kelahentikati menangan menandikati menandikati minnikati kelahentikati menangan menandikati menandika	No. vili Ace vappi dek vraptimeki. aurzokiernogeneki kox tuli priheimein en Kitali priheimein en Kitali priheimein en Kitali priheimein komit kalei kitali priheimein kalei kitali priheimein kraptimeki kitali kitali priheimein kraptimeki en kaleipan kitali priheimein kraptimeki egit en aut hiprofesiora et Ari Sy (3) kitali piste mergiekokisa et Ari Sy (3) kitali piste komit kitali elementein kitali elemen
	Mynceru?	Jogkorok, harisekorok; grakortiea zzabakyszerü? (IN: 9-13. oszabopó, alosján) Igen/Nem			z	z	z	-		-
	PLEASE SCAL	(I/N) skaovná riest)	57		z			-		
	TOK EVEK	(V/I) Editorychidi	13			-	Days and S			
	K, Ruthelik	(WI) eševgeji ellenjegyažej (IVI) (MI) sešutazaj i gazadasa (MI)	10	-	×	z	z -	SERVICE SERVICE		-
	oronider	(NVI) sakstinasgastinas adasič.N	ŀ	-	_	-	-			-
Adelroslesikusisen vonseltros alisisk	Scrinch adalah	n Alapdokuncutum Urgya	œ	Férymásokó Embantarias	Takuritsi territsisi arolgilarisi	6 Teleforazámla	Nello pel Gazzzionia	Fénymisoló harbantarias	Berthölteig	Dijinistes postalobinė g
	Alspdoku	Alapdokumeritem azemesitőja	1	K.SZ10286#R	HMKHT-2021- 169	512021000842456 R	5 202,14246 6 542001751420	2021/8841		184967036
	datok	artikse Matikoolseo qali ()	٥	ν.	٧,	w .	n e	01	φ	٠
	ontkozó a	namas quero namis saminos quirto	5	89 5	45 45	<u>\$</u>	35	11 34	\$	5
	affara vos	amias quhili	H	ndés OIR-A	ndév 018-A	adév OIR-A	I milliodev Ulvern	10 Ages	odév 08	10
	atsenigáli.	IdS42nk		II. negyradév	II negyzdév			IV.megyedév	IV. negrodév	1V.negyodév
	oebsorongom sinalfalozatebA		1	EV/47 IM	EV/* IMI		BYVIR 1KJ	Bvv/2 1KJ	B/V/3 IKJ	BV/4 IKJ
1.0		amiantos atolifi.	1-1	\$	3	E/V/4"	>i	3		. 3

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

A péradigyi ellendizés alaptényező alapján títrténő értékelés a jékontéstervezet i jelentés készítésekor a fennüllő hiba értéke [Ft]	e pérolgri számvilelben	Ŋ		9				
A pénzügyi ellendir. Iðriénő értékekis a j készítéselant a fen	a kolticigrentsi szimvirel ben	31		165 000				
	Javitis fortiene = jedentė- lervest ellekafitskių a 29. naslop javaninta akapjiat? (PA)	98	-	z				
ing enthales	Javada: (20-25. carlopols átipján.)	52		A kindon oliking no entitien salakajan, rem mondon a valantiella pignin helmundro. A Pershazoshi a rahatin kelengi pignin helmundro. A Pershazoshi zashayan teherumiyazat fersaturahi di teherika di degaraya valandan di 1. Pendia salaja salaja di degaraya valandan di 1. Pendia salaja salaja di 1. Pendia salaja				
Pinangyi chendrası ədəpitaycadi ədəpda sörrinö tritladis	Megallaptús 120-25. cerlopok atapján)	28		Vladiski elitir, jogim sem eteganiden ponton den geliganiste i Residenti stadiskyat e I pontja dagila. A Patacatati Stadiskyat sata sa dagila. A Patacatati Stadiskyat sata sa dagila. Patacatati Stadiskyat sata sa dagila. Patacatati Stadiskyat sata sata sata ma. Maji S. Actatis pode eliti. Bata sata sata Mahazzata 16000 Pi etaki mospajakip visinida zilikili sem meglekiki pahabat.				
	A hibe chtica (2n-25. orzłopok alapján)	27	e	165 000	Ü	G	0	6
	Künyvv ezetés szabályszetű-e? (20-25, ogszlopok alagján) gen/Nem (I/N)	n	-	z	-	-	-	
uşfde	Megiclenities, besonolis megiclelels? (VM) x fi g g	n	-	z	_		_	-
Pérodyyi ellenérzés alaptényezős alapján Iőrténő vissgájai eredménye	Tulajdona i ascoyoli, jogoli es kötele setta egele i logoli (I/V)	=	_	-	-	-	-	-
de adapté rgálai cr	(MA) fölolologom rölodörið	а	-	_	-	-	-	
ellenárz ténő vizs	Pontosság megfelelő? (IVA)	2	_	I	-	-	Ε	-
embgyi 18r	(VAI) fölələlgənn gösnəliləT (VAI) fölələlgənn saxasə.J	20 21	-	-	-	-	-	-
		61	053512	1175	331111	331111	331111	36414
Minta ösezege, könyvelés- adatizolgáltatás kapcsolata	Könyveldes Könyvaviteld right draumtaisi ostronge számla számla számla számla	- 2	D U	165 n00	12 070 3	3	989	5.77.5
ıta ösrece izolgilleri			£			789	6K6	
Min	Alapticom/let Beszege (Fi)	17		000 591	12 070	ž	35	5772
akortásának belyzete	Javadat (5-13. exhipple)	16	Art. 79 g/s) bod, singun n electricist gloodsterin a Roberication-publish wag on that in states of pages and an extensive properation. Contentuaries and the confine and an extensive pages of the confine and Confine and the Confine and					
Jogkbrök, huldskirök gyakoridsának belyzete	Magilimples (04.13 existence singules)	15	Notifit such dry cockiers and demod of the control	Evenventeit is auchdropasi jegdes geskontins a 100.20 il. 2) kontan est auchdropasi jegdes geskontins 100.20 il. 2) kontan est auchdropasideme, a Gardis kodi jegdes geskontins est gridden Gardis kodi jegden gasetti serventininge s pletarbitoson int diopin megiciti se est kingmendet implies ven megicitidi.		Nem kell utalványozni a 1943 rovaton könyvelf tőtekétet.		
Jogjahrik, hatiskarik gyakoriksa szabilyszerü?	Jogkörök, hariskörök, gyakorlása szzhakyszezi? (IN: 9-13. oszlojok, alapjan (IN)	2	-	-	-	-	-	-
unclása se	(KN) zásoynávistU	12 13		-	-	MA	-	-
Inlk gya	Ervényesités (IVII)	11 12			-	-	-	-
t, hatsiske	Petraligy i enlerajegyate (WI) saidesegi isentalese etitlesija (WI)	10						-
Jogjahri	(AVI) mitediary isotromoralicity	6	-	THE MAKES	3			-
im adztaí	Akapolokumentum kirgya	-	Vralij	Visarităi elöleg	Telefonszámia	Mobiltelefonada kfarv. azolg.	Jegyań és Rózd progress	Tisellideor
Alapdokumentum adatai	Alup dokuwentum Alup dokuwentum A	-						
	actualists alterning outside of guidadia	9	7 9247KY21	4 2022/361	4 2021/8605	4 2921/8684	4 2021/9317	5 DC23466
of adatols	satiste slaminos quisõ	80	\$	g	36	88	25	168
vogatkaz	emikse qeli Ü	4	5	01R-A	DIR-A		OIR-A	O.R.A.
Adalszolgállatásra vogatkozó adalok	.laszzőhi		Wanegrodev	V.negyedév: 0;	IV.negyedév Di	W.negyedév 01R-A	IV.negyedén 01	vedev 0
2	-1242	Ц		IMI IV.neg			IMI IV.neg	IM) JV.nesveděv
dabson	(CANDANCADADA)	4	2		IMI	IM		

BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL 354303 Ellenőrzött szerv neve; PIR:

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COPOG					011130 - Onkormányzatok és Onkormányzat i inventok jogalkotó és álmlános igazgatkái tevekenysésge	018030 - Támogatási célü finanszírozási műveletek	011130 - communication des dokomainyanos des dokomainyanos des hiralinos igazagalasi terekenysége
A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jetenéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló biba értéke (Ft)	a pénzigyi számvitelben	24						
A pénzügyl ellenőrzé történő értékelés a jel készítésekor a fenn	a köliségyelési számvitelben	23						24 900
	Javítis történe- a jelentéstervzet elkézdítéség a 21. oszlop javazlata alapján? (UN)	22				-		z
ièleclés	Javacist (12-17. oszłopnik alapjin)	21				A jogkon gyakorló kijelölésenek himypédiksa megiörtént.		Alapbizonylatnak magfelelő rógzáles zálközéges, Internet zongálátást kelető vonalász zongálátást kelető vonalász zongálátást kelető vonalász szongálátást le Egyeséges 15. az mellátelet I. Egyeséges K221 teszmülégépek kazött mengvalásatós éndátíviteli célt mengvalásatós éndátíviteli célt inközölés kapozolazok dáján yonvatra szüléséges.
Pénzügyi ellenőrzés ninptényezői alapján történő értékelés	Megallisptias (12-17. ozdopok alapján)	30				Kindán utalványvendeleten ntalványvozó és koderezetésel pilo jogór chlamánnásásal nem ernádatező gyakosolta jegyző belyent. A pészatogi religisátesi (2015.01.) körkende került sor az devenyesítése es utalványozása (2021.01.9). Az uzalványozásáse es utalványozása (2021.01.9). Az (2021.08.03. molyen az utalványozó allánsásásak keltezése, illerve későbel, mut az utalványozó allánsásásak keltezése, lallerve későbel a pázzagyá eldelsés ádamanal (2021.08.01.). Az Alta 38. g f. j. bekezőtése nilapita kindán előtínyazolta kertése kifizedési eltendelni entvényozás alapján leket A kifizetési verdelni entvényozás alapján natelték el, met az Árs. 59. g (5) g) pontjában előtit alátnás nem törtésihetett amunik keltezésekor.		Teljestickiguzolison, univkripyrredeleten tis bankszimlukivosanton a trauzakcik közlennéveben aran pomosan. 2 szinityey delekiessel szereget la szamla szerezimen, internet szelegiblatisk fodeli 24 900 voniti szolgátbatais N.222 (neur számlukóspek Kretut megyellessink, men adatávoltel cidi távkozlesi díjak cováta (közyvelése tenen megyeletős gyákorlat A.baz, 15, sz. melléklet I. Egyeséges rovatrend K.231 rovat g) alapján.
Pér	A liba citélio (Fi: 12-17. oszlopok alapján)	19	0	O	0	* * * * * * * * * * * * * * * * * * *	0	24 900 v
	Könyvvezetes amhilyszerű» e? (I/N; 12-17, oszlopok alapján)	138	-	-	-		-	z
เจ็ากร์แด็	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (IVI)	17	-	1	-	~	-	z
Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vízsgálat eredménye	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (VA)	16	i	ы	1	-	ı	
őrzés alaptényezői a vízsgálat eredménye	(MA) föleleigem zəlesibitä	15	-	1	1	-	-) met
örzés al vizsgála	Pontosság megfelelő? (I/N)	4	-	-	-	-	-	z
yi ellen	Létezés megfelelő? (I/V)	13	-	-	-	-	-	-
Pénzilg	(M/I) fölələfigəm gəssəjləT	12	-	-	н	pet pet	ы	ы
	Konywiteli/ nyilvantartasi számla száma	=	129	131	372	052	0981313	053223
Könyvelėsi tétel összege, könyvelés- ndatzzolgáltalás kapcsolata	Könyvelés Ósszege (Ft)	10	168 767	236 640	19 038	277 800	2 833 369	24 900
Könyvelési ndatsze	Alapbizonylat összege (Fi)	6	168 767	236 640	19 038	277 900	2 833 369	24 900
Alapdokumentum adatai	Alapdokumentum tárgya	80	II.név BCs	Lnév kisértékű TE – Inp-top	időbeli elhatárolás feloldása	202105-6 BÉR	Előző évi maradvány	Internet exologilatiss
Alapdokun	Alapdokumentum azonosítója	7	2021/EA- 354303/25	2021/EA- 354303/21	2021/EÁ- 354303/23	2021/4792	2021/4082	2021/8426
datok	amissa sianisquisso qahiÜ	9	15	5	Q		-	400
tkozó a	Emisze skinze gefrű	-5	k-A 05	γ-A 06	k-A 180	2 7 7	11	1. 80
'a voria.	smisza qultÜ	1	5v OIR-A	5v 01R-A	sv 01R-A	0 44	\$	év 01
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	[JAJ/INJ/INJ] Idōszak	65	II.negyedév	II.negyedév	II negyedév	li.negyedév	If.negyedév	IV.negyedév
Adat	Adataxolgalimin osasovorgani	62	IMJ	IM	IMU	3	B	IK
	amkzeros atniM	-	E/K/1	E/K/2	E/K/3	E/K/4	E/K/5	B/K/1

az ellenőrzött szerv részéről

Elignőfránt refty neve; syttemált napraljeszociáljes roészergoúgyi és gyarmikjölétti kő Ptr; gytes

Az ellenőrzks lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatéfelek értékelése

ataptényező atapján nutstervezet / jelendés illő biba értélec (Pt)	a pézzagyi számvielben	32										
A percologi elkontrako atapietayezek atapida (diriken kribiseko a jelentestervezet / jelentes keksztesekor a fennálló biba értéke (Pt)	a kölüsğevüdei számvitel ben	31						Előzetes kötváll. K333 rovakos 22 (000 Pet K334 rovakos 79040 Fr-300040 Fr	Számla K.133 rovaton 2205n Ft+ K.334 rovaton 5978 Ft ~26028 Ft			
	Javítsi Gritel-e a jelenté- lervezet elkézettétég a 29. szelop javadata alapján? (I/N)	30		z				z	7	_		_
	Jevada (20-23. ozdopsk alopjen)	24		Kiedksi pénzárbizonylai kiálihlása a készpérzd szonélyzsen átvevű szaucky sovére kerülján kiálihlásra				Álaz 15 mellékkos alagjas K321 rovatra klónyvelendő a nyomtaló bérlete és kerbantardas díja.	Ahar 15. melléklete alapján K321 rovatra kinyvefendő a nyomtató bérleta és karbantartása díja			
Petrologyi ellenörzés stapiényczői almyján történő értékelés	Megilimpila (20-25. seafopole ilepjan)	28		A kindissi pizzdabisonylai nem a kitazykazi szenkiyaten ilite, 6 szonely novire kralii kisilisara az ASP KASZPER modulban, hanen a szendik kisilitio szellül nev ére.				Efforeta Matvalli : K334 rovatel (K334 rovat kazmaldata promintis Kathandarita 22.1000 Ft+ K334 Unitelgenisk klonyvelesére neun meglelelő grakorlat rovaten 70000 ft- K34 uniteldenisk klonyvelesére neun meglelelő grakorlat F=300000 Ft	Számile K333 vova 1602 2007 (1934 k734 vova Hazmálná syvonteú kurbantatás K334 vovane 3578 (sóltásábak könyvéléter nem megélető gyakorlás R-azkoz Pi Átra. 15 mellékbes alnyjás			
	A hii	27	¢	-	e	•	6 0	Efőzeles köttváll ; K333 rovalon 221000 Fe+ K334 rovalon 79000 Fi=300000 Fa	Számla K333 rov aton 22050 F1+ K334 rovaton 5978 F1 ~28028 F1	•	9	¢
	Könyvv czelás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok slepján) Igen/Nem (I/N)	36	-	-	-			z	2	-	-	-
alapján re	Megjelenités, besorolás meglelelő? (MJ)	Y.	-	-	-	_		z	z	-	-	-
Pénzdgyi eltenörzés alaptényezői alapján törtéső vissgást eredménye	Tulsjdom/issonyok. jogok és (VA) főlöfelgen megfeltefő? (VA)	32	ı	-	F	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-
nfrzés ala s vicepillat	Pontasság megfelelő? (I/N) Ürékelés megfelelő? (I/N)	22	-	-	-	A41		-	_	4	-	
zigyi elie cărrieni	Létexés meglekiő? (LIM)	71	н	-	Ħ	-		-	-		-	
-2	Teljessès megfelelő? (I/N)	70	1 16259	053122 1	053122 1	053312	053312 1	1 79:00	053343 1	053372 1	053372 I	1 053512
rvelés- cooluta	Komy viteli/ nyilvinarrisi számla száma	20			П			053			053.	1500
rege, köny tratás kap	a dés	=	40.246	2.550	5 436	13 494	73 160	7. 600	261 -	1254	1 92n	12.370
Minta Statege, könyvelés- ndaisznégáltalás kapesolata	ial of	1	40 24K	7 550	5 436	13 454	18 094	79 600	561 1	1.254	1 920	12.370
ikoriksinak belyzete	Jerushi Ah	91	An 37.6 (1) alagia Caratinosis charlos (gashelman caracinosis, policial gashelman caracinosis, bentusa Necessivo zaza michodesi, bentusa Necessivo policial interpreta terma si Taracino 1.1 at (2) (2) kadelis and nova alaqia recolopisa, da at ma imposo (2) (2) (2) policial recolopisa.			In mant a teljen meet turdimens aldirist mellen rappe fekviset sa up vineturation confidential parties and self-telled. On the control of the confidence of the fekviset self-telled self-				As anti-expressed of unchances or five to five for the following of the following of the following of the following of the following out flucted, know, which seems schem, and showood 64 frame of the following out flucted of filters staid following out flucted following staids.		A study they rededes tortificate as a first for \$2.0 the \$C_{1.0}\$ they proposition a direct tortification interface demonstrate constraints to the study of the study of the study in terms anti-fragional of every results the first tortificate adjustines
Jogkártk, batáskörtk gyskortásánsk belyzete	Megillapiti (9-13, ozdapsk skepjes)	18	Citatis i por telebrowski a danger. Privagencija i darkavajova sevećagi (1922), da 1921. (1921) i kovetkov seveća (1922), da 1921. (1921) i kovetkov seveća (1922), da 1921. (1922) i kovetkov seveća (1922), da 1921. (1922), da 1			Inclinity yearsh son a ray's istantic collegation of the collegation o				A manifolos falolidars Levila 2 721/777 A manifolos falolidars Levila 2 721/777 Libidal anti-lorge convention to information between the laboration and the laboration of the laboration in laboration in laboration to the laboration in laboration in laboration in laboration in laboration of the laboration of laboration of laboration of laboration of laboration of laboration of laboration in laboration i		A manisher felplikter kenili. 1302/465, sentation 2021.025, sentation 2021.01.25 development before the forest fell statistic out in the predict of the forest fell sentation. As developed to the forest fell sentation. As developed to the forest fell sentation. Before the forest fell sentation. Before the forest fell sentation. Before promptle to 1502/1405 execution. Before the fell sentation of 1502/1405 execution of 1502/1405 executi
Jagkörök, hatáskörök gyakartása szabályszerő?	Jogkorsk, batáskörök gyakorlása szabályszerü? (IIN; 9-13. ozdopok alapján) igen/Nem (UN)	2	-	-	-	-		-	1-	-	-	
ortáss szat	(N/U) shooynshrlasU	2	-		Ħ		ŀ		_			
irāk grake		17	-		\prod		-					
k, britiskő		2		-	H	-		_		-	-	1
Jngköröl	Kötelezettségvállalás (VV)	0		-	-	_	-	-		-	-	_
Alapdokunsentum adajai	Alapdekunentum tángya	8	M2101-6 BÉR	Tuszdtószer vásárlás	Tiszáltószer	Villen, scámla	Gözszámla Szoc-étkezés	Fénymisoló karbantartás	Fónymá roló karbantartós	Szenciszállás -	Rovar és ré sélélriés	įlivojė
Alapdokuns	Alapdolouncrium azonostitije	,	202).12710	2021- 8/2) (15) (014) (0985	DC212125	157/68VE1421	562001516118		2021.391	137/27120	HTE-2021-332	\$62001407394
adatuk	amisse Janistoe qahi amisse Janisqoisse qahii	9	12 6	7 62	7 62	33	36 10		01	an In	7	•
venations	amiss delið	4	0 7	10	10	e e	01 35	99	96 10	43	10	01 49
Adaszolgáltszásra vonatkozó adatok	#ssedb1		II.negyedés	II.negyedév	Il namedev	D. negy odév	II. rawedev II. negovedév	Пледуевсе	II. negyedés	ll negyodér	T.negyedén (Il.neprodéy (
Adatszolg	(DADADON)	2	IX.	IXI II.nes	IKJ IIng			IKU II.nog			_	
	eeksrangom ekisiligioxetebA	-	EV/I	EW2 IR	EV/3 IK	EVVA	EWS IK	EVIT IK	EV/8 IKI	EV/9	EVV111 IIC	EWII IKU

az ellenőrzött szerv részéről

Elfonéměn ezot men: integrálit nappaliszociális egészékölöni Is overanekjöléti központ PTR:

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

A pomatogi ciknorody ataptónyczó atapján tártónó értékeke n jekntéstervezet í jekutés készítésekor a tennálló biba értéke (Pt)	a pénzügyi számvilelben	33							
cès alaptény elentésterve nálló hiba é	a szána	Ц			Ш				
igyi ellenőri rtékelén n Ssekor a fer	a koltedgyedəri szdarvitel ben	150			Н				
A penni türriens é készítu									
	Jardzin 18artzare, a Jekarte- tervezet elkézaftézég a 29. ozalop javaztata alapján? (IN)	88	z	z		z	-	-	
	Ş G	Ħ	en 12 12 13	en seinek (2, an	П	ezettel En 6 +	ól szóló alása); ben		A Sily-zei réges
értékelés	Javaziei (20-25. eazlopsk alipsjen)	29	Számviteli politika 2. számi mellékledeben tárélegyelet szógáltatás holloságélosztaimák meghaltakszás, szgógáltatás holloságélosztaimák termin mellékledebe sgéb nzájáltalásra fil szeáltjozot kölloságélosztás azány pillahtaszása kontrozós szám.	Sammidi polità 2, omin meliticident mogalizzata, 25 omin meliticides catalista mogalizzata, 25 ofernito polità 2, mogalizzata politici polità 2, reme meliticidente cept o miglioten residente distribitoriata melitici il distribuzzata tenta A elimini il distribuzzata tenta A elimini distribuzzata tenta a transitata sono mali historiata tenta A elimini revioni 18 el 16 di relitara historia (18 st. 10 bezodes angio 12 serimenta (18 st. 10 bezodes ang		A Hemokhāsis, Sive Sociibu Sokveterziei Kover Villakasis sezzlēdes 6, ponjābas logals i sillakasi sij ponientiasa (Netiš + ĀEA riezidenčesel)	To obbezinitati atainareo bush'os readite et anolite de condition et anolite des handing de condition et anolite de condition et anolite de consultation et		To tikterani lezist olezwejn feranejny alkimisezki balatjon vezeklez te sobioleticowa karadativa rozoklez za wegodiselezok baradativa rozoklez za wegodiselezok baradativa zorokjeza wegodiselezok permania sorokieza wegodiselezok wego za
Pénzigyi ellenőrzés nigytényezői nispijan történő értékelés	Megallaptist (20-23, enclopets alugion)	22	Karveen kolteğ, fekentisa sera a Számritel pulidiz. 2. zazim mellekletiben eşçib rolgikuladaksı megaltekletiben eşçib sirileri. 174 felkeyele is seriletien men zerepel a kirileri seriletinen men zerepel a felmanmak karvetet ikilikçek kondu a Számritel; politik 2. zazim mellekletiben.	Carrell leibe, Geneties over 8 Sziszerida politik) 2. staten mellisteiden geden der der der der der der der der der der inteler Tricklagerel ewentieten em rowend in inteler Tricklagerel ewentieten em rowend in politik 2. zwien ernickliche Preize Kirv-d politik 2. zwien erzielleichen. Preize Kirv-d der 2021-40/1900/93, betruiktink zeitelle erzeiten pomioum ken il feltinsteier av historiety delszeiten.		A Homokladu, Sin e Socialis Soviedorzbel 1009, silakosis sociode i posp nom predmiom redokar v vililladus ili pred Ar Ar Model. A sesilam modeli mode (i) modeli vililladus v sesilam modeli modeli nomi predmiom redokar v sesilam modeli modeli ni mela humbi delde 194401, promba II Post et a sucredebirim regisal gigisti (1945.).	To siberinal leteir in inferenzoi vezalitza di medinindenzo di merattania teolo establica mo medinindenzo di merattania teolo establica mo con la constanta di mentania di Zi beleziata propriata dictaria il colorie non rendellerent a verdelina- et modi ladeltenoi: mercalisticata ir servicias- et modi ladeltenoi:		To Ribertanisch-inkunkrich i etaraint han bestellt der erwichte Grook handlichte in veröblich den kandlichte in Artherink vers Art. 13 g. 2). Auf der der erwichte in Artherink vers Art. 13 g. 2). Auf der der erwichtliche in Artherinkrich vers Art. 13 g. 2). Auf der der erwichtliche Artherinkrich versiblichen in versiblichen in versiblichen in versiblichen in der der erwichtlichen in versiblichen in der
	A hiba értéke (20-25 osztopok alapján }	23	-		o			Ф	•
	Könyvvazski sz skikk szerű-e? (20-25. oszlopok dapján) Igan/Nem (I/N)	36	z	z	-	-	_	-	-
alapjása a	Megjelenisés, besorolás meglelelő? (M)	n	-	-	-	-	-	-	-
Pénnipyi elkobrzka niaptényezől niapján történő vizsgálai erednikaye	nd alogoi, alogoosis enobjetu? (NA) Võiololgom alogoistiosololõd	ä	-	2	-	-	-	-	-
zés alapi segülat e	(MV) fölololgom eblodóniá	a	z	z	-			-	
elkabr ténó viz	(MA) fölalshgam gåssotnof	22	-	-	-	-	-	-	-
feathgy!	Teljesség megfelelő? (IVA) Létozés megfelelő? (IVA)	20 21	-	-	-	-			-
ž		n	053512	053512	083312	053512	053512	053512	033513
layvelés- aprantata	Kūmyvviteli/ szkola rzkma	2	901	\$611					529 03:
Minta Sazzege, könyvelés- ndatszolgili alás kapcanlata	at Kômyvedés 6882ege (Fl)	60	901	\$60	161	30 1.23A	1 040	72 238 472	239
Mio	Alaphizonyler Geszege (Fi)	2	-	<u> </u>	1614	1.230	1 040	238 472	7
korikulask helyzete	Javaslin (9-13, oxdopski aktyjan)	91					hkézkodés szákotges, bogy: a pirozigyi elempayosát az. Ást. 55. § (1) bekezdésben fog láták szemi gyákonóják.	Nago, apais Károk, nésal kötou z <i>zorodés</i> rezpáldoserfeltelskes benutatása szakségos.	As unbrencockel turtinezzo az Axx 20 f. (5 lok. a.). Di Dosighan előti Restreyén gurtán elemént rut. Restreyén gurtán elemént rut. Restreyén gurtán elemént rut. Restreyén az akisanyon és ér évysztől Reltezéstet diláson alárkas.
Jagkörük, bartakörük gyakoriksának helyzzte	Megállapítás (9-13. szelepek alátján)	15					10,1272 zoonoidozzani botekozusky illalu nyi kulantu a petulgye dlengye di diffu del zoonoidozusky zoonoidozusky di di del zoonoidozusky zoonoidozusky zoonoidozusky kulantu zoonoidozusky zoonoidozusky kulantu zoonoidozusky zoonoidozusky kulantu zoonoidozusky zoonoidozusky zoonoidozusky illalu delumentumia se Avr. 33. 9. kulantu zoonoidozusky zoonoidozusky zoonoidozusky zoonoidozusky	10.18 17. accountiozetem kotekezeteky tilufts nyi Visioneteta sipyien engikit tekel Nagopaki Karotynė, al kotet tezezodės hisio, atk a rzimijosis sitimarziteskėm	A mindles, Establista (sella, 230) 25.11 A mindles, Establista (sella, 230) 25.11 Proportional Residence (sella sella
Jogkörök, hastakörök gyskoriása szabályszerő?	Jogdoret, Indictorets gyakorletes szebályszeni? (I/N; 9-13. oszlopok alapjan) Igen/Nerr (I/N)	2	-	-		-	z	-	z
risisa eza	(VAI) zászaynávlad!	2							z
k gyako	(MI) shiroquistriğ	12							z
tásköröl	(MI) ashloxagi ismdaxa shisojioT		-			-	-	-	
igk E	Pénzügyi ellenjegysés (IVI)	9	-	-		_	z	-	
Jogle	(MJ) sitalis (gistracolotoX	٥	in	5		-		-	
Alapdokumentum adatai	Alapdekuncetum tifigya	8	Távfelügyelet	Tac deltai sonigiltais	Fenymisolo Larbaniantás		Telefonszámla - Nően, szolg.	Some ethere's	Telefonszámla
Alapdokuz	Alepdokumonnan azomosítója	4	UM-21/00/10135	2011-BV/1006512		ИМКНТ-2021-167			192/1201
¥	amiss alouiqoisso qahÜ	۰	n -	, r	9		•	٥	61
ozó adat	amisse Manistoe gals ()	45	49	69	49	ę	\$	\$	64
votatk	amisce quinÜ	7	5	10	10	5	5	5	5
Adaiszolgiliniáira venaikozó adatok	Messõbi	F	II.negyodév	J. Inggradii	II.negyedén	T.negyredér	Lnegyodév	Bregyodós	II. orgy odós
Adatx	Adalasangalanis anagnay esebse (LMLMALMINAI)	7	5	2	3	2	3	3	3
	aminarios atalifi	-	EVII	EV/I3	E/V/I •	EVII	EW!1	EWII	EVVI *

Elfenötzött besty neve: integrale nappalj szociales iggiszskögött és gyermekjölétt közponi PTR;

Az ellenőrzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	pján lentés Pt)		П									
	ži alaptėnycző ala konfestervezei / ji sálló hiba ériéke (a pérazigy azámvielbe	32									
	A pénzágyi ellenőrzé árténő értékelés a je készítéseker a fenn	n Költzégyetési számyitel bem	31									
		Javítás türtént-e a jelenté- tervezet telvezeté zy, osotop javaslata alupján? (I/N)	30					z	-			-
	s ènticità		29	Treithbrane lideled defember (craze lot). Treithbrane lideled defember) (craze lot). medeleddened between der stem der der medeleddene Bermelliste trois transfers. An Art. 13 (1) bekandet in Demonstate zuladgas. An Art. 13 (1) bekandet in Demonstate zuladgas. Leddenen erzen mit deledet in Demonstate zuladgas. beden erzen mit deledet in Demonstate in Demo			Scientici politica 2. ze nečlektečem magalinicacat Georgia a narov čest inter ugy s nemecka politica 2. ze nečlektečem magalinicacat Georgia a Nemeckarja Štratili s				pr Onkormányva Krynick-kerali ésiné as homminyva 2012 i Malkary kutáni száló 17020, (13.A.) kakarmányan redele 1 2 kerali medleteléven megkatészoze díjak felbi hiszláta sya szamlászi rendelenek megfeléjő medenítása.	To abbotical acts between creation at the manner of the ma
Company of the continue of t	Pézzőgyi elkubrzés alaptényrzői alapjás történ	Megalitapita (20-25. oradepok alapjan)	28				registrate politika ž za meliklekinich kome field meg kulkra in IVI COPGC-ta contaut febandarii volkra in IVI COPGC-ta contaut febandarii volkra in Veronelius Surve Veronelius Corvelius valikus kulturi volkst viki kulturi kulturi kulturi volkst viki kulturi kulturi volkst viki viki viki kulturi viki viki viki viki viki viki viki vi	Mire a libertelem itanimism som kritil kan kantosi som sammar. So beveldt myrradelere som statika a mindara, ug som myrradelere som statika a mindara, ug som myradelere, sovieti hinsyptile sambeleres myradelere,			when the mass as all as Orbonomistry of Kejnundis- mentiletines, as destamption as 2021, 4 is appropriately flash 2020, (12.5)	
Particular property and prope		A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	22	o	0	ů.	0	0 6	С	0	~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~	- 81 COD 113
Particular property and prope		Köm vrozeks szabák roze-e-e- (20-2), oszlopol alspján) (gen/Nem (I/N	42	-	-	-	z	-	-	-	Z	~
Company Comp	dapján	(N/I)	71	-	-	-	-	-		-	-	-
Company Comp	iényeziii ı redmény	Tulajdom iszonyok, jogok és könolezettségek megfelelő? (UU)	7	-	-	-	-			-	-	-
Company Comp	zés alap asgálat e		Ħ		-	-			-	-	-	-
Company Comp	i ellenăr riêns vậ									\rightarrow		
Company Comp	Pénzilgy		20 20		_					\rightarrow		
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1			19	053513	033513							
Comparison Com	zege, kilayve Itatás kapes	Sanyvelds R	=	Q. P. C.	2387	1 610	3 E & & & & & & & & & & & & & & & & & &	785 831	97.200	065 910 9	4 4 000	240
Manual Septial of the composition of the composit	Minta Ses adatazolgé		12	\$4\$ \$4	2387	1 010	1 846	785 831	97 200		4 600	240
Administration of the control of t	orfásúnak belyzele		91	An and devended underson as Any (20) (2) bet 0, the bisymmetric fields of the bisymmetric field (Model of that the final set to the bisymmetric fields of the bisymmetric bisy					niekaedei szükségen hogy a pétrolíga i slensgevett as Avt. 55 g (1) sokradásben feglallak szerint gyalkonáják.			
10	Jogidedk, haláskáfelk gym	Megill spikt (9-17, exdepok shipjan)	15	romaishou felolibrare kmill is 2021/051 romain history distriprendict 2021/051 [13-40] younded believes delight 2021 [13-40] younded believes delight and allowed the librar of it is 2021/051 surradio kidadia librar of it is 2021/051 surradio kidadia subservated, experient control production of the subservated control production of the control library and control production of the control production in the control production of the control production of the library control production of the control production of the control production of the control production of the control production of the control production of the control production of the control production of the control production of the					2020 i 7,00-da Nei Ezrabes a Karpismedaneti syamadadet Alajin kamyal kokisi regalimpodatava a perangya elistigayo fi alietasa fayodi. Anderostakeg sagilitik dokumentamin Art. 55. § (1) Metaziet sovitti piomilgya lingayza man torton meg			anangsi te jenkit (2021.0) 263 koveleen kenill illisian, etwere silene, und den oderen rekeli universyendelet (2021.02.10.)
Material pillatistic scale of Activa pillatis scale of Activa pillatis scale of Acti	bályszerű?	Jogktrok, hatáskorok gyakutása szakátyszerű? (IN: 9-13. orodnyok alapján) IgonNom (IN)	7		-	-	-	-			-	
Material pillatistic scale of Activa pillatis scale of Activa pillatis scale of Acti	- chica	(VA) skrovnávlasU	13	Z	-	-	-				_	-
Material pillatistic scale of Activa pillatis scale of Activa pillatis scale of Acti	ik gyaka	(M/I) shitsayna rağ	12	z	-		-				-	-
Material pillatistic scale of Activa pillatis scale of Activa pillatis scale of Acti	ntásköri		=									
Material pillatistic scale of Activa pillatis scale of Activa pillatis scale of Acti	ðrilk, h	Pénzügyi ellenjegyzés (LM)	2						z	Ш		
	Jog	Kötele cettségvállalás (UN)	0				7					
	m sdatai	inpdokumentum tárgya	**	k Conszámi a	ombatvány	daszer	karisia, iseziskei Igailartes	rekitës 11. április havi e étkozës	-637763S- 1974 előleg min szánalája, Tábor itási s		! Februir havi	gáncelů religatás páritése 2020 ember havi
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Almpdokumenta	scritum tōja	7							2021#A- 37763/18		
section training an activating for extends A F F F F F F F F F F F F F F F F F F	ğ	amise slaniquisco quhil										
section training an activating for extends A F F F F F F F F F F F F F F F F F F	kazó ada	smisse danimos quivÕ	10	49	49	4	4	808	<u>\$6</u>			
section training an activating for extends A F F F F F F F F F F F F F F F F F F	Draca E	amàxe qahiŬ	7	10	10	10	ē	6 70	62	OIR-A	OIR-A	OIR-A
section training an activating for extends A F F F F F F F F F F F F F F F F F F	fezolgáltatáses	Ascadbl	8	n.negyodén	H.negyodőv	II.negyodén	Il negyodév	II negyeder	II. angyrede's			
EV. 2	Adai	Pedatavolgå)latist megnar enérat (LMUM/LXI/UMI)	2			2	2	2 2	2	2	B	IM
		amàxrses atolM	-	BVM	E/V/30	EWZI	EW22	EV72	ENZ	EV/2	eva	E/V28

Blimbricht frzet weve: Interalat naffaliszocialas roészskodovi és gyrrmekjöléti központ PR:

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

							16				
ényczó alapján ervezet / jelenté on értéke (Ft)	a pénzügyi szágivitelben	22									
roés alapité jekotéste onáltá bib	- 4	Ц						-			
A póuzógyi ellenőrzés alapidas iőrténő értékelés a jelentésiervezet / jeleatés készitésekor a femállá biba értéke (FI)	a költségretősi számvitel ben	31									
	Javitás dorésica si jelenté- terrezet eltészítéséjg s javadata javadata alegján? (UN)	98	-	z	z	Z	-	z			-
	iel Ak alapján.)	29	To the trainfacts to the training of training of the training	Veretken internetrolgallutás dijá (számilógiyek Robit megvalósnio nátairisel celli taktosleti kapesoknio djátih sz Abaz. 15. mellékten lanján K221 trondon kell dtzámolni.	Számviteli pollitika 2 mellékletében az alkaltamong gyákorlatuk megfelelőti szerepelletin a takaltátészer kön estel költség 1070/51 COPOG-ot tenhelő feloszását arányát (4,8%).	Korekien islonobenen einote a kieden bevicht jogstacht toperolokien ital evichti jogstacht toperolokien ital islandische einote einote in islandische einote einote in islandische einote einote islandische einote ein	Too debrankelissier hadrondary incarniny incarniny incarniny incarniny incarniny incarniny incarniny incarniny incarniny and inching a particular debranks and incarning a material solution of the formation and incarning a factor of the formation and incarning a factor of the formation and incarning a factor of the factor o	Vezetkas interneta.olgálanta čiját tezárműségrek között megyabásnán sakatártárel célti talkadétt kapesokatok élisti) az Abrz. 15. melléktete alagján KO21 rovaton kell ciszárotai		er Odnominyan Kirpineli-eraldeine zo odnominyan 2021 eis 158tet geterefe szele 2022 (15.0 getereprese) eredelt 1.2 zezim melkielkelen meghinecoat dijat ingeleskelen meghinecoat dijat ingeleskelen zezimlere rendelenek	Too shkuxalii side Indicrotisyi etaza leet Ilahamaasi kalku woodha eta woodha eta moodha eta mohilei eleku kamahateli mish estabilara mohilei elekuka kamahateli mish estabilara da kalku kamahatel mish erandasia mishegasi Ax. Nii. 15, 15 bakadasi gi pompi ilahama keringonilaran keringonilara
Pézzüggi elkenőrzés alapidagyezői alapján történő értékelés	Meg. (2045, ont)	n	To table rate all another interaction of tractifiers of interactions of models and one of the control of interactions of the control of t	Vercelles internetarolphats dijetak K322 tovata kinyvelese nen meglelelö gyakerlat Áhaz. 15. melléklete sitnyin	Száraviteli politika 2. zzáraú melléldedősen nem szerenyel takanitárez-közszént költekég 197051 COPOG-os terbelő Kotozási artánya, amely a kontirozás alagján 4,8%	A SZAMANO KIA Won-Tray programmed 201 03.23 - disclarate recentioned sizealizabated State of the sizealizabate recentioned sizealizabated State of the sizealizabate recentioned sizealizabated A recent circular sizealizabate or basic analysis of the A recent circular sizealizabate or basic analysis or a Control Control or and control or control or control Control or control or control or control Control or control or control Co	To biblious of societies in mobilities of the societies of another foreign all dismarks to excelle et another foreign all dismarks to excelle et another foreign and the societies of foldsities of a foldsice or another foreign and control and the societies of th	Vozetekes internetszolgaltudis elijanak K322 Dron sura kopyvelete orda tergifeldő gyakordai Áhtz 15. mellékites aksyán.		Nem damangs all ac Onkomingous Képinish- damander e codomangous 2011 est i botategeréseris sool 17/201 (11.25). Sool o dearmingous reviers de mandadeshen 1/2 o dearmingous reviers de mandadeshen 1/2 de mandadeshe de 15/201 (21.24). Sool 1/2011 (11.24). Sool 1/2	To abbumlatori dakaninyi risamini aldiminishi vondika di mohilipidoni telahini taki aldinyozi nen Unuji felahini ka dimbakati nen di n. 15 gil. mengilarah sengahar di mahlebelanah harmidalarah redakinya mendilarah
3	A hib (20-25 als	7.7			0	•					9
	Könyvvaselés arabályszent-e? (20-23. osabopak alapján) Igsn/Nem (////)	92	-	-	-	z	-	-	_	z	-
i alapján ye	Megjelenités, benorolás megfelelő? (I/N)	¥	-	-	-	z	-	-	-		_
Pészüyyi elkedirzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye	Tulajdom i azonyok. jogok és Milolozottaégok megfelelő? (IVI)	7	-	-	-	-	4	-	-	-	-
oferzka al: Vicegille	(MV) (ölələigəm gászazinof Errékeles meglelələ? (MV)	22	-	-	-	z	-	-	-	z	
zingyi elle I Brué in	(MI) Sidelelgem tàxalà.	ñ	-		- 1	<u>-</u>	-	-		-	-
Pém		70	=	=	=	-	-	-	-	=	=
oleta	Konovriteli nyikatarthii számla száma	2	100	33111	331111	331111	11160	33111	ини	331111	331111
e, lebayve ás kapes	2 o	22	300	1 088	068 1	908	1.35%	I ORS	25	12 906	140
Minin önszege, könyvelés- adniszolpáltatás kaprsolnta	tal or	<u>-</u>	306	1 088	890	8 PA	1 359	1 088	95	12 906	146
	Adebb oss C	Ц		1.							
orlision betyzete	Irealist (9-13. on/buck alargies)	16		Keademiny case as Onkomeiny 2st sz. Invitel Terköpisi Zereki számlásási m módositásik az inteznény itorakonyví nyilkántartás teznéni elnev szásére.							
Jogbörük, katáskösük gyakorlásásak belyzete	Meallophs (P-1), artisped shipjin)	18	Plengeri oljesket (2021 (128) kondon kratil Littlere A. Gropeden gehav postane bereiti takkepredekt (2021 (121))	Bordany Nagykozej, Onkombuyzna kodet rzezobskie sz. Inviki Takiożskie Zevet, e szamia In Bordany, Kazage Odoczaniaza Polygometeri Hiważ inkizaniewy-wyce kestoli kilijakan, men ili rzikowy nyili wianaka zezinia nawina n		Petraigy i elemists (2021 05 23.) ske oden kersit kilillare (2021 04 13.), eft ripe yelders. ants Amyokine a bec skeli antskøprendelet (2021 04 (12.)	Phenologi ely jedies (1021 ID.33.) Monders benult also described (1021 ID.33.) Monders benult also described (1021 ID.33.) Longe publica (2021 id. 12.)		Penzilgri teljesiteti (2021.04.12.) követöen kevült kulilitataa, övetevesiteste, ulait kivosatara a kiadasi utahvinyerendetet (2021.05.04.)	Permy e lejjesket (2021 ok 15.) bövniden kentit Latiniae a hverviden sokk reysdam e Verketi sanklappendeks (2011/51.15)	Pkrangsi teljeshki (2021 bl. 27) blevekën kralit killister, de rjevjestere, uda heyaster = bevekë uatragovedet (2021 15,3a)
Jogkströle, hatáskörök gyakorlása szabályszertő?	Jogkordk, hetáskörik gyakorlása szabályszen? (IN; 9-13. ordopok, alagjan) lgen/Nem (IN)	2	-	-	ı	-	_	-	-	-	-
orbiss sza		2	-	-	-	-	-	-	-	-	
rök gyak	Ervinyeside (IM)	2	-					-	-	-	-
hatásköl	Pėsikas in maringas (IVV) (IVV) atalomas igazotas ekitesita (IVV)	= e									
ogkfirðk,	(MI) sátaliá zgósztozototó/i (MI) zászegeinelle ivalizaéd	-									
4	E STATE OF THE STA	+	Ę,	. 72		in _				hasi .	-
Alapdakumentum adatai	Alpdokenom chrgya		Maginteli bezidjesta neglicitise 2020. december havi	Telefonazámla - USZEK, védőnői azolg.	Tiszliószon	222). Gebruir havi jelektendeoertes	Magánciù beszálkítás megiafaksz021 febreir havi	Telefonszámla, znkemet	Bankkoltecg	2021. március h szoc, čákczzis	Magánozió Bezzalgetes moglérióse2021. március havi
Alapdakı	Alepdokumentam azonealiója	-	2021/137	2021/1048	2021/1441	2021/1877	2021/1380	2021/1661	2021/2859	2021/3046	2621/1971
fartok	a missa alamiqofsao qal;Ü	•	4	4	4	4		1	+	•	•
atkezé ad	amisce Handros gahi	۷.	8	% *	8	% 	%	%	*	¥.	×
AFT B YOU	ոտնչա դոհեՄ	7	6. 9.R.A	kv 01R-A	Ev 01R-A	es o IR-A	SP. CIR.A	91 R-A	ćs: alR-A	er. GIR-A	év GIR-A
Adatszolgálistásra vonatkozó adatok	hdoszak	P.	Il nego odés	U.negyodév	II.negyedév	II negyodée	II negyzdóv	II negyveděv	II. negyedév	11.negy odév	ll negyedév
γφ	Adatavolgáltatás megner ezése (1MMKJMMI)	-	Z-0 IMD	IWI I	31 IM	3.5 DMJ	D40 EE	3 EMI	35 IMJ	3+ IND	3 - IM3
	nmäxeten ntnöM	Ы	EVIZ-9	BWS	EW31	ĐV/3	E/V/3.3	EWB	EW35	EWA	EW/3

Eğerifinmi septy neve. Integralt napvali szociálls egeszszegőgyi és gyermekjőlétti központ estő.

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

daptényező alapján dástervezet / jelentés ő bibn érréke (Pt)	a pótrzúgyi számvileiben	32								
A pózzágyi elkabrzés alaptényező alapjás történő értékelés a jelestéstervezet / jelentés készítésekor a femálló biba értéke (Pt)	a kölkségvetési száravdel ben	31							1 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
	Javítés (Britistes a jelenté- tervezes elkésnítéség a 29. oszlop jávasláta alapján? (I/N)	38		-	z			z		
	Jevanfet (20-25. ozelopske dapján)	£	as Obbromogras Kriptich-Grinlichnic as onkoming an 2021, is i klottegreitenid and a 2022 (18.5 st. bringer) in the control of the control of the control of the control of the children galaxy as a samily as a sa	To shbacatalades late mitty i etazilat aldana sob basily et veziket et aldana sob basily et veziket et megalatekeek kariatiet i usiko stankezt megalatekeek leolatet bemanias acalieges. An T. F. El Deback sp. ponia etazilatet aldana etazilatet etakalen kezdemiyezen intekkekit, logg t tadakiyezen intekkekit, logg t				Absz. 15. melléklete slapján K321 rovætra könyvelendő a myomtató bérlete és Lationbardissa díja.		
Pérzágyi eltenárzés adaptényezői adapján törfénő értékelés	Megalispida (20-25 erdopok alapján)	28	Nem kinemeze nik ne Chekmainczuł Kefninds- schoolscoke a de Montanierzuł Kefninds- kinemeze adzielen dark 17,000 II 35,1 linkeny adzielen dark 17,000 II 35,1 linkeny adzielen dark 17,000 II 35,1 linkenierzust kal się biet piet kefninden in Praghatowski kristy piete kefninden Praghatowski praghatowski Praghatowski praghatowski Praghatowski piete kefninden Praghatowski piete kefninden Praghatowski piete kefninden Praghatowski piete Pragh	To abbazantakosi-lantzantayi tizartinyi dikimasa's vensike ti mohile ilehanda dikimasa's vensike ti mohile ilehanda Todona iliti bibosatora sarian sara kengar Telekam iliti bibosatora sarian sara kengar Telekam iliti bibosatora sarian sara kenti. 23 (42) belakadisa nya dempanja dikimisa ilehane rem terdelikazora vensikez-ti mohilebelimok temazilatikah, azabbi piriti.	Nen kamit felöllétre s 12001/VE1821 sorzámu MVM Neu Escrytakorakszébní Zr. shal kallított termin-střož ferékkon és 2021/2345 sorzamit kadári out káromédel é, oddala			ilata nyomlatió bérités és K334 yomástó kes bantariás költségének megfelelő gyakorfat Álsz. 15	meriokree plining.	
	A hiba értéke (20-23. oezdopok alerján)	12	0	e	e	c	o o	0 0	e 0	C C
	Konyrozota rzabilyszerie-c' (20-25, ozotopok slapita) łgen/kem (IN)	26	-	-	- z	-	-	a -		
iii ahapjan tayo	Megjelenikis, besorolás megfelelő? (VN)	22	-		-	-	-			
Pénzagyi ellenőrzés alaptényeziii ahapján történő vissgálat eredménye	Éntékciés megfelelő? (I/M) Tulajdom iszonyok, jogok és Kötelezettségek megfelelő? (I/M)	17	-	-		-				
elleniraés ténő vicsgi	Pontusság megfelelő? (IAN)	Ħ	1		-		-			
Pétzűgri tör	Teljesség megfelelő? (I/N) Létezés megfelelő? (I/N)	20 21			- 2	-	-			1 1 1
1 4	Kényvvitelii/ tryilvéntertási számla száma	6	38111	39HH	331111	33111	antin	36414	36414	36414
, könyvelé is kapcsola		<u>s</u>	0006	1 420	1401	~	44	1 191	518	% F
Minta összege, könyvelés- adatszolgálintás kapcsolata	Kenyveles 68322ge (Fi)		006			7	ţ.		518 194	* **
Min	Alabbzonyla: 6sszzge (Fil	=	*		32 R16			191	* -	
akoriásának belyzete	Javafis (9-13. oszlopok skapjes)	91				heldsche reitsiges, bogs a undskiegerien ac An. 79 fan Gofffal scatti graftweljek.	lbei dess zellsiges, bage a matumpodel pr. Av., 59an Egglisk zermi grakmolik			inérkadá szükséget hagy e pérsügyi elkejegysási az Ávt 55 § (1) bekezdétben foglellak azarati gyakarolják.
Jogistovsk, hardalstovsk grakoridadauk belyzete	Megallapita (9-1), ozdopok alapita)	18	Petrigis lejesites (2021 DS 17) Usveiden kasili kitiktara de rekeperietera univisyasitera a bervieti stali stopromekkei (2021.06.11)	Percongo; el; salici; 222.1 (0.25). Novodero kerali. Julilliarar el riceperilates unkluspodera a beviteli salivanyendelei (2021; 16,01).	A 2021/3345 survieni kindisi utah inyrandeletan Iar usalishyani et erretreetilä keltazia nelkali alkirisa gorespel	A 2017-814 sers-timi brottei und ingerrackientis himoria, as undringuod adelini, a haber Arri 90 50 becaches ingini com kill ada ingerini a Brit Normitani consultanicas, dimendera was one attainanium consultanicas, dimendera was one attainanium consultanicas, dimendera was one attainanium consultanicas, dimendera menta et appropria britanium da A. Noderica menta et appropria considerationale del medicali himpita undringundera medicanicali himpitani consultanicas diletta Persona indicati del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consultania del consult	A 2012 834 sortania brekat unhi niyyabdesell tunoyi ke su nakinioned unhi niyyabdesell tunoyi ke su nakinioned su kata tulu tulukuyana su RVIV Koenden su kata tulukuyana su RVIV Koenden su kata tulukuyana su RVIV Koenden kata tulukuyana su ku Koenden kata tulukuyana ke ke su ku ku ku ku ke cada tulukuyana ke ke tu tuno ka su ku ke cada tulukuyana ke ke tu tuno ka su ku ke cada tulukuyana ke tu tuno ka su ku ku ke cada tulukuyana ku ku ku ku ku ku ku ke cada tulukuyana ku ku ku ku ku ku ku ku ku br>ku ku k			A Magga w Telckom N. 11-cel 2018 04 27-čin keli eleftretsi keretareroldsien. a Botelcensia grilla ide dokumosumain az Arr 25 g 10 bekende szezinta pétraugyi ellerjegyzés rem l förtets teng.
b/lyszer#?	Jogkörök, hatásbörök, gyakorlára szablyszerű? (IN: 9-13. es dopok, a lupjin) lgev/kem (IN)	12	-			z	z			2
Joękórik, hatáskörük gyakuriása szabályszerő?	(VA) skaovjnávlatU	2	-			z	z		Ш	
for the great	(MI) azaltozagi inmdasa zásimi[laT (MI) zásizavynávri3	=	-	-	-	-	-			
ok, hatásk	(MI) shvvgəjnəllə ivgüxnəf	2								2
Jegkör	Kötelezettségvállalás (IM)	•								
urm adelaii	Alepdokumeninus tárgy a	-	2021 április husa jelzotendazeres	Maginocija beszrikycies mogatetoc2021 április havi	Szos, etkezés Villanyszámla	Magarcili bersélgala magatritéra2021 május kan	Megáncili. bossélgeds megáritése222 májas lanvi	Gázszánda Fúnymásoló karbanártás	Rovar és ri cestoirtis Szön: risztités	Telefonszómla
Alapdokamentum adatai	Alapdolamacnium A azanustitija) NZ 1065/1207		4 2021/3345 VV	M. 2021/7842 Bbc one	M	562031478775 Ga KSZ1028687 Ftb	HTE-2021-332 Ro WRCSA3038392 Sz	EV/44 Ind Inspector 018-A 168 ¢ 512021000793270 Telefonezinile
edatok	a contra alamiquisso qalti	1	-	+ -		4	•	e e	w w	v .
onatlozó i	amisca qahÜ amisca Janimos qahÜ	4	01R-A 56		01R-A 56	01R-A S6	61R.A 56	01R-A 168 01R-A 168	01R-A 168 01R-A 168	01R-A 168
Adatszolgáltztásra vonatkozó adatok	Xestob1		Il nego odév 01	II.nsgyszdév 01	EVAL ING Treepode 01R-A	II.negyedév 01	D.segyodér, 611	II. negyvolty 018	Hnegyedés 018	Inegvedév 011
Adatszolgs	(IMINIKINANIKI)		IM) il neg	II nog	ONI DAI	IND Uneg	IMJ IJ.neg			U II.nes
_	nedars rangom zélelléglosztabA	\mathbf{I}	EW3 IN	EVIS DA	EV/41 IV	EVA. IN	EV/43 IM	EV 44 PMJ	EVA MI	2

az ellenőrzött szerv részéről

Eindicht zert neve: unbobalt nappalszociale egeszeegegen is gyernekiölén közent PIR:

Az ellenőrzks lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

_					_						
alapituvező alapján atéstervezet / jeleniés lá hibn értéke (Pt)	s părzeigy számytelben	32									
A pčazūgyi cilcufirzės akaptényezd atapjān tdrténd értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a femallá diba értélee (Pt)	a költségrekési gzámvitel ben	31		0		0		S	5	•	ę
	Javinis Ulriciatora Jelente- tervezer 29. ordop Javaslata alapján? (I/N)	æ	-	z		z	-	z	z	Z	z
érékels	Javailei (20-25, ozdopok alepjin)	29	To eleberation the histories of etam fret. To eleberation the constitution of the con	Klodas spaziebozowia kililisas a kżapiur Klodas spaziebozowia kililisas a kżapiur kililisas "Janjakozowias zogłebo fizetki hasiebo ada regalete szlażejeo			Abaz. 15. mellekilete singile KV.21 rovetra Leo, vetende sa ryomani befrise de ket bestaarden dijn.	Alaphizony stansk megfololó fizottsi hasáridő adse rógzilóse szilkotéges.	Internety chrovestelench postosities a SZAM- ADÓ Kil. Win-Terg programban.	Kindali yanziri konoyi il kililisis s'Araykaz essoliyana navo's zeneli ya vieta kinilisi. Rilisinera Aleksini milan medeleli firezini. Il hatti Stati neglikes rilaktya Safantsia. Sozialisia neglike ili Kovereti kitajek posijisa neglike ki Kovereti kitajek bezarrate sedere.	Internetry observozásánek postonitása a SZÁM- ADÓ KR. Win-Tazg programban.
Płezūgyi oleofrzás staptónyczči alapján történő értékelős	Negilispitae (20-25. carkpoke ilapján)	28	To-thèse lenitore, clearence, vi stazie leve, to mobilizate de scaled se mobilisationes, la mobilizate de scaled se mobilisationes, la mobilizate de la	A hidden pleasath-boundal eens a katapietel Loundbyens Arve Gestamby, me'nts Leadi Killingen Arve Gestamby, me'nts Leadi Killingen Arve Gestamby, me'nts Leadi Killingen Arve ASP Kockly Till medden seens soo parada killinge statistic seeks arve ASP Tillingen seens and free for the seed of the s		A. c. c. dals KG21. A.T00122 socrations a saintifiel mem 0. a verio torrationy-ben beloggy-red teljes vego forvitiet anovire allinean ki.	Scale is K33 K33 rout baceding specified belief of K314 Scale is K33 k33 k33 rout baceding specified belief of K314 K34 routes G71 kape, their in our specified by shortful Aluc 15 F = 28628 F, motlekbes steplin.	2021/RSS4 sorzzámi kiadási vialvámyrendeletekos če s teljesíteletagzodáson nem a rzámilas szereplő Tezekti határidő adat került régzilésre.	A SZÁM-A DÚ KR. Win-Tag programbol kulilitot benovlá a lepjata a programban nz. linézánien tesu pombo Hozakony i tyh katatabba bejegyzekt elmo-zoine szorepel (Integrálli belyttt teográl).	A hadin pleadathiony in one a laterplan prombly one men's formely social con- prombly one men's formely social con- traction and the pleasant of the pleasant	A SZÁMA-ADÓ KA. Win-Tara programból kialktet bizony te alapjin a programbol niażanej w mieżnej w mojewno pomos tórzkotny v myth kateristy bejegyzett e finocyzte a zorozpa (finaga iki hojesti inogali)
	A hibs cricke (20.2), ouzhopok alepján)	27	C	0	0	0	Számi a K.733 rovatos 2016 FH- K.34 mantos 6278 Ft = 286.28 Ft	0	Đ	ō	6
	Kómyvrezetés azabátszartve? (20-25. szatpost alapjan) igan/Nem (I/N)	4	-	-	-	н	z	-	-	-	-
ii ulapjiin uye	fölələlgəm sålorsotas neglelelöf (MI)	×	-	-	-	_	z	-	-	-	-
ahptéayez lat crednié	Énékelés megfelelős (IVI) Tulajdons incomyole, jogok és kölelezettségek megfelelő(IVI)	12	-	-		-	-	-	-	-	_
Pénzügyi ellen örzés akaptényezü alapján Gréknő véssgálas erednénye	(MI) fölslagam geasotnof	=	-	-	-	-	1	-	-	-	- 1
Pénzégyi	Toljesség megfolelő? (I/N) Létozés megfolelő? (I/N)	20 21	b-1	bn	-					_	_
oleta	Konyvviteli/ nyivahurden számla száma	19	3642211	D53123	053312	053342	053342	853512	3211	3211	331111
Mista Stazege, könyvelds- adatszolgáltutás kapcsoluta	Kômyvelds 1 68200ge at (FI)	Ė	7	30 68.5	9 835	=	1336	513	3 036	20.457	1 084
Minta Bear adatszolgál	Alaphizonylat Ki Guzzge e (Fi)	17	4	30 685	9 835	50	1316	80 82	3 1100	20 457	1 024
ikorfásának belyzete	Jiwushi (9-13, ushqon) alagjan)	16				Gardálbodási Srabályzat pomtottises szüksépese a kokkontelegyülláka dobomentárós tekneletzebélymak meghatírokására vazakozban.	A consistence of the follows to Avr. 10 to				
Jogkardt, batáskörük gyakortásának behyzste	Maglitokis (9-13. ozdrová zlagján)	\$1	To-Whet-jould still alliaman's vention et resolution de la mandateld strois anabhyrat son indexaciani een keril Ridditere. Mi u lot vill Dokumentnen?			Klotekoztasgwill alsó és pénnágyi ellerjegyőb nem a Gazedikodási Szakákyad II. 12.1 és 11.2 post lenján a Kötekoztásgyillaki dókumentmán tezkalálni, hanna a kindáli vakváradolotta gyakratla alátriái jagkárek.	(Secredat VV7 ministed Robbert A minisher, A minisher, A minisher, A minisher, and the SELEMBER secreminal studies and the SELEMBER secreminal studies. The secreminal studies are studies of the SELEMBER secreminal studies. As a 122,124 more studies and the secreminal secremi				
biliyazerii?	Jogkeroli. Ingkeroli. gynkorijen azabityvazerijen azabityvazerijen (INV, 5-13-17 erzippoli. alapjan) Igent/Nem (INV)	2	bed .	-	1	dest	-	-	-	-	-
Joykörlik, baisikürük gyalloriksa szabályszerű?	(V/U) shaoymi clar(U	13		-					-	-	-
iskörök gys	(MI) azhlosagi inmlasa zhitzajiol (MI) azhtzaynörziğ	11 12	1	-					THE ST	-	
kërik, hatë	Pénzugyi ellenjegysés (I/M)	9	pes.		-	-		н			
F	(MJ) salfalli rgöstlæsəfadöX	0	1 12	194	-		-	-	tig.	is in the second	ber ezcis
Alapdokamentum adatai	nn Alspdokumen degys	•	Magánctiú boszulgytis megléritése2023 aprilis havi	Munkernte våsfråe, szálliskai köliség	Villagyszámla	Patenth alluls - NHS-494	Ferymésolò Larbortoris	Gázázámla	2021 november havi perich.	Markeruha y-kaishis, szállítási X-bitsza	2021. november havi szoc. élkozós
Ahpdoki	Alapdokurentum azonostidje	1	KS-637763S- 2021/44	2021.9073	349136VE1821	KG21-AT00122	KSZI077841	562601727901	2922/432	2021,5073	2022/434
zó adatok	amisca daminos gahÜ amisca damiqofseo qahÜ	40	171	100	35 6	39	39	45	52 4	22	*
ra votatkoz	amice quitO	4	OIR-A	8	10	10	76	10	olk-A	, 018-A	olk.A
Adstrzolgáltatásra vonstkozó adatok	/nx+3b1	3	Il negy odés	IV.negyedév	IV.negyedőv	TV. negyodév	IV.negvodév	TV.negyedőv	ІУ.педгодіз	IV. negyodév	IV.negyodév
Adultz	orbas rongom edulágloszább (UNUMUNIVUMI)	7	IMI	₽	3	2	5	2	2	TWI TWI	M
	ntilisavos atuiM	ŀ	EWSO	B/V/I	BWiz	B/V/3	BV/4	BW/S	3///6	BNIT	BWA

A płozdęy i eleafreża alapitewczó miapjao 18 ricko drzkojes a jeteotfeterwcze f jetentśs kószitżsekar a femalió biba értéke (Pt)	s pánciegy számvieben	32		
A péazügyi ellenőrzé történű értékelés a jel készítésekor a fenn	s kolucyvetši számitel ben	31	o	
	Javitás (Sričan-c a Jelentić- turvezet elktezitéstje a 2% oszlop javatlata alapján! (I/N)	30	Z	
êrtêkulês	Javarka (20-25 ostolopok alegia)	29	Staurvill politic 2 strain mellickelsten direction rangellasi (kinicylelozariestos) mondalasiosas, v. Schrausti politics) renia mellichere egels stollplatien renia mellichere egels stollplatien renia mellichere egels stollplatien stellber i v. Accilianiesto dishausta kontrosi nenia. Accilianiesto dishausta kontrosi nenia. Accilianiesto despesa la kontrosi nenia. Accilianiesto renia mil skile i kolitica i kale propega la kontroliene v. Samusta forme; (S. 5) Pecodes laggia stramedi renia del dishausti stramedi renia del dishausti stramedi strade dishausti stramedi strade dishausti stramedi kontroliene kontroliene i ale kontroliene kontroliene i ale stramedi ale kontroliene i ale kontroliene kontroliene i ale stramedi ale kontroliene i ale kontroliene kontroliene i ale stramedi ale kontroliene i ale kontroliene i ale stramedi ale kontroliene i ale stramedi al	
Pénadgyi ellenőrzés abapcényczói alapján törrénő értékelés	Megallaptás (20-25. oszáposk alegján)	28	Kenveri költig febratis som a Szam'teli politika 2. stelle målkikelen egge åt signing politika 2. stelle målkikelen egge åt signing lintet "Trockelin stelletisken stelletisken stelletisken lintet "Trockelin stelletisken stelletisken bross Sammitti politika 2. stelle mittelfakten. Pross politikelisken stelletisken pross prossisken stelletisken stelletisken pross prossisken stelletisken stelletisken pross prossisken stelletisken stelletisken stelletisken pross prossisken stelletisken	
	A hibs ériéke e? (20-35, exalogolis) ok alogján) N)	22	•	0
	Könyvvezelés szabályszerű-e? (20-25. orzlopok alagiés) Igen/Nem (I/N)	#	_	-
dapjin	Megjetenités, besorolás meglelelő? (I/N)	77	-	-
Pászilgyi ellenörzés alaptényezői slagján Iðrlénő vizsgálat eredménye	Tulajdon-iaxonyoh, jogok és ködelezettségek megfelelő? (UVI)	ä	-	-
és alapti igilat er	fincheles megfelelő? (4/N)	n	-	-
ellenörz énő viza	Pontosság megfelelő? (MA)	22	-	-
izaligi (Bri	(NVI) Volenta gent gentrales	12	<u> </u>	-
ž	Tolleraés megfelelő? (I/N)	20		36414 1
Bnyvelés- capceolata	Konyvviteli/ és mylvántarássi számla száma	19	331	99
Minta összege, könyvelés- ndatszalpáltatás kapcsolata	ist Konveder	18	S nos	69
Min	Alapbizon; let Geszege (Ft)	11		
kortátásoak helyzete	Javade (9-13. ordegok aligijar)	16		
Jegkürök, hatáskörök gyakoriát ázak helyzete	Megillipildi (9-13. edilepila)	15		A 2021/9225 sorezami kiadai utalvianyrondolet egyik myondon illingua sem folet imeg keljorkorfun az Ávx 59 § (3) bek eldir kietece turtleni elemekada, da aliait kontifap mellikeke.
Jogkörök, hatáskörök gyakortása szabályszerű?	Jogkorok, hniskorok gynkorlese rzabilyzori? (IN: 9-13. oszlopok, nlapján) lgoznNem (IN)	2	-	-
orlâns sz	(MAI) názovynávlesU	13	-	-
Sk gyako	Érrényesités (IM)	12	-	-
atésküri	(MI) azalos sgi inmlass shisoilaT	î	-	-
drak, h	Pénzügyi ellenjegyzés (UM)	2		-
Jog	Kütelezettség, állalás (IM)	6		_
Alapdokemestum adatai	Alapdokumentura	R	Tarxidolini zzolgkizeńs	Vizalij
Ahpdokem	Augoloumensum azonositeja	4	2021/8736	9250KY21
Infok	amiss slamiqolseo qulvij	•	4	v
fkazó ad	active durinos quito	16	36	A 168
PR VODE	amtra gahiÙ	7	0 R-A	OIR-A
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	жахабЫ	3	Nagyode 01R-A	PV.negyadásy 01R-A
γφγ	Adelazalgállaim megnev exéso (IMIMUMIMI)	2	IMJ	2
	amiantes abullé	-	BW/9	BrV/II

Elimőtődi szev neve: Integráltynappali szociális ecészségőgyi és gyernekjőléti központ 63763

ESCALATION OF ANTHEMOLIE INVESTOR I

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG							102031 - Idősek nappali ellátása		018030 - Támogatási célű finanszírozási műveletek	107052 - Házi sezítségnvújtás	074031 - Család és növédelmi egészségügyi gondozás	074031 - Család és növédelmi egészségügyi gondozás
A pénzügyi ellenőrzés alapténysző alapján 18-rénő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	a pėnzūgyi számvitelben	24											
A pénzügyi ellenőrzé förténő értékelés a je készítésekor a fenn	a köliségvetési számvítelben	23											
	Javins történte a jelentéstervezet elkézítésétg a 21. osztop javaslata alapján? (I/V)	22										-	-
nō értékelés	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21										Szaimviteli politika 2. szaimú mellékleteben tavfellgyclet szolgilteleteben tavfellgyclet szolgilteleteben tavfellgyclet szolgilteleteben szolgilteleteben szejeb szaimtelketeben szejeb szolgilteleteben szejeb szolgilteleten szelbálycozt kölkstejelesztzis admy olkalmazkas konfirozás sordilteletesztzis admy siláthnazkas konfirozás sordin.	Scanwiet politica 2.2. mellékletben meghadscost közvetet köllesge floszási ariny betertőse vanya a zobalyczás módosítása. A Homokháláság Szive szorályczás módosítása. A Romokháláság Szive szorályczás módosítása. Szovetika Szövetetezetet szorályczás c politikozszát politikozszát új pontosítása (Netrié - ÁFA részletezettséggel)
Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés	Megălaptiás (12-17. eszlopok alapján)	20										Kozvetett költsig: felosztása nem a Számvielt politka 2. szami melléktetben egyeb szolgáltátsásoku meghatározott azányok alagoltát telefeletten marányok alagoltát telefeletten nem szorapta la folosztando kozvetett számvielt alagoltát telefeletten szorapta la folosztando kozvetett költségek között a Számvielt politika 2. számú mellékletében.	Számvieli politika 2. sz. mellekteletnek tem felel meg 2. sz. mellekteletnek kem felel meg 2. felirfer i kövezettek kolság (7463) COPICÓ-a osztott feleszásta azány (50%). A Homolohatság Szeve Szonálisi Szövetkezentel kötöt vilálsítozást i szerződés é, ponjaj nem regyérkelnűnen mető, beruló, ASA értékétől. A zszmás alápjan hertő dí jeszítászástá ály megjöldésze a számla hortó dí jeszítászástá ály eregjöldésze a számla hortó ertéke (66450,-) azonban 1 Peda ertéke (66450,-) azonban 1 Peda ertéke (66450,-) azonban 1 Peda eltéke (66450,-)
Pénzügyi elle	A hiba értéke (Fr. 12-17. oszlopok alapján)	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Φ
	K-ónyvvezetes szahalyszerű- e? (I/N; 12-17. oszlopok	18	-	-	1	1	1	I	ı	-	ı	z	z
történő	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (VM)	17	-	F	-	-	-	-	-	г	-	-	-
rzés alaptényczői alapján történő izsgálat eredménye	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (IVN)	16	-	-	1	_	-	1	-	-	-	_	-
írzés alaptényezői al izsgálat eredménye	Értékelés megfelelő? (IM)	15	-	-	1	-	-	1	-	-	-	2	z
	Pontosság megfelelő? (IVI)	14	ı	-	П	1	1	ı	-	-	-	-	1
Pénzilgyi ellené v	Létezès megfelelő? (I/N)	13	-	-	I	I	-	I	-	-	-	н	-
Pénzi	Teljesség megfelelő? (IVM)	17	-	-	-	-	н	1	-	-	-	-	ı
könyvelés- csolata	Könyvviteli/ nyilvántarási számla száma	п	129	36412	36513	36515	372	0511013	09162	E1E1860	053223	053373	053373
Könyvelėsi tėtel összege, könyvelės- adatszolgálfatás kapcsolata	Kônyvelés Összege (Ft)	10	543 606	238 472	14 200	280 098	49 675	627 364	1 001 200	998 411	231	2 800	37.972
Könyvelési adatszo	Alapbizonylat összege (Ft)	6	543 606	238 472	14 200	280 098	49 675	627.364	1 001 200	998 411	231	2 800	37 972
Alapdokumentum adatai	Alapdokumentum tárgya	8	II.név ÉCS	Szoc.étkezés	Pulzoximéter, ujjra csiptethető	Nettó bér - jub. jutalom	Időbeli elhatárolás feloldása	202104-6 BÉR	Vedőnői finanszírozás	Előző évi maradvány	Szolgáltatás - telefon	Távfelügyölet	Takentlas, tisettasi szolgáltatás
Alapdoku	Alapdokumentum azonosítója	7	2021/EA- 637763/25	91/2021	2021/2536	2021/503	2021/EA- 637763/23	2021/3411	16892/2021/7	2021/4081	2021/8480	2021/8483	2021/8644
datok	emisze asnisona quito	9		166		153	081	-	34	11	ec.	&	\$
atkozó s	Urlap sorának száma Údap sorának száma	4,	01R-A 05	01R-A 16		01R-A 15	01R-A 18	01 01	02 34	40	01 33	10	19
Adaiszolgáltatásra vonatkozó adatok	Assobi	3	II.negyedév 011	II.negyedév 011	II.negyedév 01R-A	H.negyedev 011	II.negyedév 011	II.negyedév 0	II.negyedév (II.negyedév 0	IV.negyedév 0	V negyedév	IV.negyedév
Adatszol	[WI/IKI/WI/KI) megnevezese	2	IM3	IMG I	IMU III	IMJ III	IMJ I	N E	II.	2	IK.	IKJ IKJ	IKJ IK
_	Reinstaglosstab A	+	E/K/1	E/K/2	-	E/K/4	E/K/5	E/K/6	E/K/7	E/K/8	B/K/1	B/K/2]	B/K/3 1

Eliendfrait reft new: integral kózósskei szolgáliató tér és kózskei köntytár ptr.

Az ellenőrzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

få tes		Т											П							
A pézzőgyi elkenőrzés alaptényező alapján törtéső értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fenadlió biba értéke (F)	# penzigyi számy itelben	32																		
gyi ellenörzés al Tékelés a jelení sekor a fennálló	s kolkegretesi számi, isel ben	31	Ì																	
A pészőg Iőrtéső éri készítés	a a koltes szám.																			
	Javitša förtéme-a pleuté- terreziteziga 29. azdop javadata slapján? (L/V)	90		-		-		z							-					
ens errituets	ok ala pjár: }	29				To obbound has delication; terholic ferration; terholic ferration; delication belong vecestra en solution; delication; delicat		Jadzkobi rzakciga, loge uz Áraz 52 § Glinikas drówpodniem uż aktoryciejst (citel alopbrowysiat nichtariańs wcielej nom idmandata nię a rzepickiedou Rom drowszata nię a rzepickiedou												
Pészőgyi ellendrzés alaptényezői alapján Ibrténő értékelés	Magalispilis (20-25. cerkspik slepjin)	28	0	c	0	To abharantiansko intermenty tembel recastiny abilitansatio, at Art 15, 15, 2) in property abilitansatio, at Art 11, 15, 2) g. in property abilitansatio, at Art 11, 15, 2) g. in problem felow temberations of intermediate mobilitations has maintained intermediate consistent at a consistent at a felomorate more Art 11, 15, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20	0	A cataliale teasonitant overaget nem interestinale and a secreticales cogalia of secreticales cogalia of secreticales cogalia of secreticales of secreticales as a similar osi of secreticales as a similar osi of secreticales of secreticales of secretical osi of secretical sec		0	0	0	0	0 0	9		e	Ф	0	e
-	A hibe értéke (20-25. oszlopok alegján)	1.7								0		0							9	
	ratés mi-e? elopok n) (I/N)	92	-	_	-	-	-	- z	-	-	-	-	-	-	-	-	-	_	-	-
alapján	Megjelenités, besonolás megfelelő? (I/N)	23 .	-	_	-	-	-		-	-	-	-	Ħ	- -	-		-	-	-	-
Pérzdgyi ellenbrats alaptényezdi alapján Ibrténb vizsgálat eredménye	Tulajdom is zonyok, jogok és Kátelezettségek megfelelő? (I/N)		-	_	-	1	-	9 -	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
ibrzés ala vizagálnt	Pontosság megőlelőlő (IVA) (IVA) főlelőlelős medőlelőlő (IVA)	Н	- -	-	-		-			-	-	-				1 1	1 1	1	-	-
Agyi ellen történő	(M) Võilelalgam easelal	Н		-	-	_	-	- z	_	-	-	-		-	-	-	-	-	-	_
Pénzi	Toljesség megfelelő? (I/M)			. I	1 1	1	- 2		£	E	-	1 2		7 7	-	1	2 1		- 51	- 1
relés- solata	Könyviteli ryylvántartési számla száma	6[0511012	053123	053342	053353	053372	053372	651173	115650	053512	053512	053512	053512	0.53513	094022	094022	094022	094022	094023
Minta Bazzege, könyvelés- ndatzzolgáltatás kepczolata	- B 4.	18	252.412	196	20 950	645	2 961	3 600	2 961	1 000 000	587	181	810	2 763	106 299	4 000	\$ 000	8 900	\$ 000	15 000
Mints & ndstrzoly	斯	17	3 024 488	4 968	20 990	645	2 961	3 990	2 261	1 000 000	587	182	018	2 765 IRM	106 299	4 000	\$ 600	* 000	8 000	15 000
Jogkörök, hatskörök gyakariisának hatyzete	Jovaniei (9-13. cerkopsk elapjen)	16		Az Art 60, 8 (3) bekozda stelmeban javarolt s rolvieti alitirkistrapoi zaropalesiese zz alitirkismitta mylviateratisban.					As 79 4 (1) stepjin Grazilitackii joglacek grakot itsibun sourending besutan Krateninyozon itsibudisti Ingoz josekari India Giampyanek teriter tilitaziti — 22 Art. 29 (2) stepsio di kinistizi — 22 Invidebizi — Eunio itsi uni kinosoda inapin Invidebizi — Eunio itsi uni kinosoda inapin Stepsidista itsi ingon da 12-29 4 (2) 3 postijakan didita tisikat menk registristi. Steriti i side dikumuni kalazyik						Nem er etnyesül az Árz, 58.§ (1) bekezdés na érvényesítés tekintetében illette na Álb. 38.§ (1). (1b) bekezdése na útah kinyazdésta tekintettel.					A B402 Szolgáltatások ellenértéke nem kell utalványozni az Ávr. 59. § (5) bekezdése értelmében
Jogkörðk, haféskörðk	Mrgá (9-13. ozde	15	1/29.21.(115.) Onkolmanyzan rendelet	As ushkinyozó és s tordezenteje üllaló literátuniszy vada Distrosi Rabad literátuniszy vada Distrosi Rabad cid sodáte tuttián Ár nel A kerdélesedi jedelest ellevez e	0021-r6l kivezetés	Az EV/vido muncienia in alitausio a 2011/2097) z-demo usalv liegycescécte.		(ID2) jai kineestes	202.104 (9), et led kiny sentatus au utshi kiny sentatus au utshi kiny sendete a kizopiru (ineksi kaisala 2021) (6).11 kinyan (ineksi harisah ki 2021) (6).11 kinyan (ineksi kinyanisa kin		Nyito	0021-rōl disepetés	002 J-r6j átvezetés	UAZ I-FOI BIN EZERES	Kondirocoli utalvinyrendelei uinse aldirva nz erveroeliö és az utalványoob álul					2021 01 19-ćen teljestak peivrägyileg, a pérzálgyi teljesítést kövedéen került. küllitásra az utalványtrondelet, az érvényesítő és az utalványozó 2021,02 08-
Jogkörök, haláskörök gyakorlása szabályszeril?	Jogkördk, haráskisrók gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13 orzdopok alapján) (gert/nem	14		-		-		-	-					-	z	-	-	-	-	-
korlásasz		13	1	2		-			-				\prod	1	z					
drök gyal	(MI) azálossgi ismzássz esitesíleT (MI) sóttsoynövző	11 12	+	-	+	-		-	-	-	-		+	+	z					
k, hatásk	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	2	+					-					H	-		-		-	-	
Jogkārā	Köteleszetégyállalás (IVA)		1					-					Ħ	-		-	-	-	-	
	entram	1	FR	75		ole	rek	ultins auritais	ą.		- Fil	lida	itės	a.	a ubox	.2	.92	29	J. 38	. ig
Alapdokumentam adatai	m Alspdokumet	90	202105-6 BER	Xarbantarási anyag	Fénymásoló karbantertés	Telefouszámla	Bordányi Rirek pontizása	Szenve piszelińs Szenkesztes Usreleks, inkarińs	Bordányi Hírek postázára	mód.cı.	22 Telefonszámla	Informatikan eseköz, szállítási	Szőn isztités	Vizdi: 56 Telefonszámba	Rendezvėtų szerve zės	frodai adminisztrativ szol Hztás	Reklám közzélétele - Bord imi Na	Reklám Közzélétele - Bordami N=16	Irodni zdmin. Szole - mrtár	Reklám közzététek - Bordányi Napkó
Alapdoku	Alapdokumentun azomostikija	7	637785/2	20214230		1021/3091		- HMK3HT-2021- 130	2021/1721	2021/MEL	\$1202100011092			512021000782366	2021/3796	KN-637785N- 2021/5	KS-637785S- 2021/23	KS-637785\$- 2021/35	KN-637785N- 2021/11	2020/92:94
atok	smiss deniquisso qehU		4 1	9 7		10 2	•	¢ '-	0.00	8	6	4	9		01	9 Z K	9 2 2	9	9	80
tkozó ads	emissa skrainos qelti Ü	++	5 8		39	94	-	£ £		\$	49	6	3, 3	4 4	84	186	386	186	186	186
Your	smisse quitO	1	6 6		9	5	-	0 0	=	6	0	ē	0		10	62	05	62	. 03	. O
1			E 15		35	.55		£ .c	le le								-	-		- 32
latszolgáltatásra 1	Assobl	-	Il neworky		II nego edés	II.negyodés		H.negyeder H.negyeder	I.negyodév	II.negyedév	11.ncgyredév	II negy odév	II negováře			Inegyodév	II. negy odév	II.negyodev	Il.negyedév	II.negy edév
Adatspolgáltatásra vonatkozó adatok	Mitzin sarahim Adatan jisilan ke magnevecese (IMMKMMIC) Asabbi	2	EVA IX Liberarder		EV/4 IKI Ilmgyedés	EV/5 IKJ II.negwedê		2 2	EV/9 IKJ II.negvodér	EV/10 IKJ Il.negyedé	EV/II IKJ Il.negyedé	EV/I 1KJ Il nego ode	E/V/L: IKJ II.negovár		EV/1 IL negyodé	E/V/1 IKJ Ilnegyodé	EV/i IKJ ILnego odév	EV/1% BU Il.negyeden	EVZ (IX) Il.netyedé	EV/21 IKJ Beepe

Elbendrahi ezetv devec integralit közösségei szolgáltató tér és községi könyvtár sztis

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintstételek értékelése

A pérofigyi ellenőrzés alaptényező alapján 16rténő értékolés a jelendértervezet / jelentés kézzítésekor a fennálló biba értéke (Pt) a pénzügyi zámvitelben a költségvetési számi itel ben Javilés törtönt-e a jelenté-tervezei tervezei elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN) Inteidedes szükséges, hogy az Abra. 15 meltéklete szerint történjen a könyvelés. Knadási pérzziarbizonytat kiállítása a kdszpétazt személyesen átvevő személy nevére kenljőn kiállításra Faluvédő tábor részvételi díj Faluvèdő tábor részvételi dij Faluvédő tábor részvételi díj Javaslat (20-25. oszłopok alupján) Pénzügyi ellendizés alaptényezői alapján történő értékelés Ninos megicleidem alaiamas.d.v.a. b beflzeide.
A ticiel nem konv. täri tagolj a bizonyatok.
alapjai . mivel a konvati tagolj a bizonyatok.
300 forat i ev. Må shapjan tentent a
katazinildasse: A fürymánoló karbantattás teljesítése nem a megfelelő rovatra lett kényvelve. A K334 helyett a K321 rovatra szükséges. Nincs megfelelően alátámasztva a befizetés Mi alapján történt a kiazámlázás? Vines megfelelően slátámasztva a bofizotés. Mi alapján történt a kuszámlázás? A kiedzej płuzaktuzonyki nem a keszpenzi szenekyszem akresó szeneky nevére kerdk kielitásra az ASP KASZPER modalban hanem a számlát kiellitó szállitó nevére. incs megfeleiően alátámasztva a befizetés Mi alapjan töstent a kiszámlázás" Mcgallepitās (20-23. oszłopek alepjān) 066 07 A hiba értéke (20-25. oszlopok alspján } Könyvverstela szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alepján) Igen/Nem (I/N) egjelenitės, besorolás megfelel (I/N) _ Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye -_ _ -_ _ _ z _ -_ -_ _ _ -. -_ _ -_ _ --(MA) Sölalálgam záladátsá -_ н -pass . ---Pontosság megfelelő? (I/V) -------331111 1 1 1 Ī (MI) fölalálgam zásasá. -----н ---331111 Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma 094023 094023 094023 3211 3211 3211 331111 331111 331111 331111 Minta Sazzege, könyvelés-adatzzolgáltatás kapczolsta R 000 14 000 12 700 7 2 700 150 0 8 000 11 14 000 2 961 4 180 3 931 10 400 11 000 Kónyvelés dsszege (Ft) 24 547 150 14 000 Alapbinomylat dsszege (Ft) 8 no 4 000 14 000 2 961 12 700 114 2 700 000 11 11 000 3 931 10 400 A B402 Szolgáltatások elkmértéke nem kell utalványozni az Ávr. 59 § (5) bekezdése értelnében A B40.2 Szolgáltadások ellenértéke nem kell utalványozni az Ávr. 59. § (5) bekezdáse értemében. A B402 Szolgáluntások elkenértéke nem kell utalványozni az Ávr 59 § (5) bekezdése értelmében Nem árvelnyssál az Ávr. 58. § (1) bekezdés az érvényssítés teknistékon, illetre az Ábs 38 § (3). (16) bekezdése az utalványozásra tekniséttél. A B402 Szotgálustesok elkezértéke nem kell utah ányozat az Ávr 59. § (5) bekezdése értehrében. A jogkórgyakorlas somendisege nem bizonyitott. Intekbedes szukseges az Aht 38. § (1) bekezdiseken fogállak betartása étekkében. Javaslet oszlopok alapján) logkörök, hatáskörök gyakoriásának helyzete 2021,04 14-ta teljenili peinzigoileg, a peinzigoi taljoniest kõveden kenült. Allillukar ne uuki nayendelet, ne. čin einyeside se ne uuki impan 2021,05,05. dai irta alla 2021.04.13-ča teljecilit pduzigyticą, s petenżigyi teljecitést köxelöm krüli killitára su uskránycondeke, sz érkényesiki da zu uskránycon 2021.05.03. 2021.01.27-dateljesali pemolgojleg, a penolgoj teljestičst kotestšen kendit kisilitačna ze oslo korestšetet, az črvčnycstič da sa ustalnýmojok 2021.02.08-šen irta als. An utalivary resoluted to a bunker bimbalary const. 2021.18.7 be-re-inclosuil prenzingules. A petrangging to lightistic like vokém kentli katuranggi teljentésta kév vokém kentli katuranga sa utali lenyembelet, az cirah lenyempelet, az cirah sanga sa utali kinyoná 2021.04.06- fér inta alá. Az utaksinyvendylet és a bankrasimákévonat szenin 2010 ná.27-és telejalli jehnágyleg a ielet. A piezági teljesítési kövelően kenül kiállítása az utaksinyozádek, az érv ényesíkő és az utaksinyozá 2021,05 03-fin ten áló. ontirozoti utakvänyrendelet nines ališirva az érvényesítő és az utakványozó által Nem került feltőltére a végleges kötekezetségváltalás malvántartás binnyalata aláírásokkal, Megállapítás (9-13. oszlopok alapján) Jogkörök, hatáskörök gyakorláza szabákyszető? (I/N: 9-13, oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) z _ (MA) sésovaieviesU z z _ _ Pénzügyi ellenjegyzés (I/M) Jogkāršk, _ Tibor (2)rii Netté bér - 02, bé 2021. január havi rezszátalány Szőnyegtisztítás Alapdokum. tárgy s Reklám közzdiétele -Bordám i Napló Bordányi Hirek postázása Scar ezési dij frodas adminisztrativ szoljáltatás Tisztitószer vásárlás Türo édelmi szoluáltatás Karbantartási Reklám közzététete -NAPTÁR house Alapdokumentum Mapdokumentum szonositója S WRCSA4581888 2021/4340 3021/3800 2021/1805 2021/1550 2021/972 2021/1121 01R-A 56 4 2021/4472 01R-A 56 4 2021/1106 2021/1531 2021/4335 2021/2848 EV/3 IMJ II II code 01R-A 56 4 2021/3641 4 4 4 4 00 aô 26 4 datok 891 99 96 186 981 981 98 2 \$2 99 36 98 \$6 22 25 95 OIR-A OIR-A OIR-A OIR-A OIR-A OIR-A OLR-A OIR-A 01R-A amisse qu'hŪ 07 07 05 05 OIR-A Unegynder Unegynder 11. педугодеч II.negyodév II.negyodév 11. negyedév II.negyedév R.negy.oddv. Il negyodés Admiszolgá EV/40 IM D ₽ Z N W [W] ₹ ⊋ 2 2 2 ₹ B R ¥ B 2 IM EV/2 EV/2 EV/3.

HH 100CFV TEVE: DYTEGRÅLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR 637785

Az ellenőrzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

A pératigyi ellenőrzás alaptényező alapján iðrténő értékelés a jekonféstervezet / jelenlés késztlésekor a fennálló hiba értéke (Ft) a költségvetési számitel ben Juvités történe- a jelenté-tervezet elkézzítéség a 29. ozdop javastus alapján? (UN) Interkedni szokseges, hogy az Ábaz 22. g előfrása érvényszellűön mivel a könyvekki i feck alapbizozovjadá mylvániarlásba vekelét nen térnasztota a lá a megküldőn dokumentan. Javaslet 120-25. oszlopok alapján J Pészügyi ellenőrzés alaptényszői alapján történő értékelés A számlan kiszámiázott osazzget nem timeszésés fegydt vállakozót él, A szazzdekén s vállakozót él el, A százzdekén s vállakozót él, al 48 3GZ foruszák szad szemben kiszámikakesa kerül 1299 597 forust szemben köznámiszákas kerül 1299 597 forust szemben köznámikakesa kerül 1299 597 forust szemben köznámikakesa kerül 1299 597 forust szembenszáksi közdélés telkérülés A hitu értőko (20-25. oszlopok alspján) Pérzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján Iðrténő vizzgálat eredménye _ _ _ _ ------ - --_ _ _ -Teljesség megfelelű? (MV) 331111 36414 36414 16414 36414 35414 36414 36414 053123 053123 053373 053512 Minta összege, könyvelés-adatazoigáltatás kapczolata 3 239 103 55 787 6 335 <u>%</u> 511 7 800 926 81 DI 8 10 20 400 5 000 09 17 Konyvelės dsszege (Ft) 311 000 09 Maphizonylat Osszege (Ft) 3 229 103 55 787 6 335 7 800 18 926 115 2n 400 Az DV/15 de mintalet talilanda a szerződek.
Nem a mintalet talitalet de dokumentumók 1s. 1202 1000/1203 de szerádek.
kerület, feltelétere kötelesettégrállást brongást és a kerület feltelétere (elesítétéganda brongást. Javaglat . oszłopok alapjón) fogkörök, hatáskörök gyakorlásánsk belyzete Megillapodis, zazazódzi felkoltács rzakzega, ha leitze, linter veglogos konlecentiego sila leis ny haimarts konlecentiego sila leis ny haimarts bizony lan alátirabokal Konlecenciego silado es pórmigo ellengego se akudan uzah dayerendeleten alátirára li igazolta a jogdongyakontást. Az uuh ingood či s kõteleetusig illaioi filterinemin, valika Besculk Kaland tuvidista ülihissai itt siä ur univisyrondelen A Axi us (i. g.) A bekradistad elitika elleera paadikodat jogdook ga koottata jogoonti diista nem tiringeen alahtmanti aliista nem tiringeen alahtmanti aliista joroopel. New hearl (cholotice a velogest headeantic pillit, not fairantic headeantic pillit, not fairantic New hearl (choldice velogest hearling that not heart a hearling that not heart a hearling that not heart a New hearling to decide velogest home that a filteration is home that a filteration. Mogrendefő, kötelezettségváljalás reylkántartás bizznylata alálfasokkal nem kerüli feltőltérre. Nem került feltöltésre a végleges költelezettségváltalás nyilvántartás bizonyjata aláírásokkat. Nem került feltöltésre a végleges kötekzettségvállalás nyilvántartás bizonylata aláírásokkal, Megéllapítés (9-13. oszlopok alapján) Jogkönök, hatáskörök gyakorlása rzabákyzzerű? (JN: 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nen (JN) н ----Körelezettségvállalás (MA) _ --_ Készpénz befizetés Digitális időkapcsoló. tömítés Delmagyarország előűzetés Foglalkozás et. ellátás 202112-6 BBR thrgs a Delmagyaro cléfizetés Belépőjegy \$271 K72403/0132 b HMKHT-2021-168 30/2021/721332 JEG-2021-17 2767KY21 2021/8845 4 2021/9169 IV.negyedőv 01R-A 168 5 009858 2 10 2 01R-A 56 891 891 891 89 89 168 891 89 60 23 63 49 2 OIR-A OIR-A OIR-A OIR-A OIR-A 01R-A DIR-A ē Ξ Ş 0 5 Il negyedev II.negyedév IV.negyodés II.negyodév II.negyedév EVA: INU EVAS IM ₹ ¥ Ø Z Ξ ₽ B 5 BV/6 IMU E/V/4 IMJ ₹ 5 BV/4 amissine etniM

introbált közösskai szolgáltató tér és községi könyvtár Gettis Ellenőrzött rzerv neve: PIR:

Az ellenörzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

ilaptényező alapj iléstervezet / jeles ő hiba értéke (Ft)	a pénzügyi számvitelbot	32			
A pézzőgyi ellenőrzá alaptényező alapján iörténő értékelés a jelentéstervezet í jelentés készkésekor a fendálló litba értéke (Pt)	a költségretési szám iél ben	31	0	ė	
	Javítás 1874m-e a jelenté- tervezet elkézzikasig a 29. ozdop javaleta alupján? (I/N)	30	z	z	
ió eriekeks	Jevadet (20-25. codlepole diepjier)	52	Ajanekkszomag komysektes a megfelelő K 125 rovetora töstésépen a Abras. 15. melféléséne alkajján:	Kradasi péndatépany lat kallilása a kkapásak azamályasa faros á zomály nevére kerüljön kiálilitása.	
Płazógyi elknörzłs alspiłnyczös alspján iörténő értékolés	Megilipila (20.35. ostbysk alegim)	28	A kopvoder nom a megičnio novara forten zo Ataz. 13. medičkiska akajain 1. zajava ajdavški carang 3/31. tovata kotnyvekea nom megičnik gyakoria i (K. 12. tovat reprezentskich)	A kindisi peterathi knoyla tem a ketepdera Andrejean fieto Garnelle vecter bealt kullitisera za ASP KASTPER modelbar. humem a zakolik talilibi zadlibi nevete	(bankszámlakivonat B/K/1 mintánál feltőjive)
Pés	A hiba örtökc (20-25. oszlopok alapján)	7.7	Ф	•	0
	Kônys vezetés 1 szabátyszerű-e? (20-25. oszlogok alapján) Igen/Nem (I/N)	97	_	-	-
Pénzügyi ellenörzés alaptényezői alapján történő vizzgálat erednénye	Megjelenités. besonalás megjelelő? (IVI)	27	_	-	-
gyi elkenőrzés alaptényezői al történő vizagálat eredménye	Tulajdonviszonyok, jogok čs kôtelezettségek megfelelő? (IVN)	2	-	-	-
ofrzes al	Pontosság meglelelő? (VV) (KVI) főleleles meglelelő?	11 11	_	-	-
Agyi eller történő	(V/U) föləfəlgəm eaxətə.I	2		-	-
Pénz	Teljessėg meglelelö? (NN)	70	36414	- 2	- 23
Minta összege, könyvelés- odatszolgáltatás kapcsolata	Konyvules Konyvuieli 68220ge nyik strantsi (Ft)	19		3641412	365123
Minta összege, könyvelés- datszolgáltatás kapcsolata	Kónyvelés Ószage (P0	=	2 106	4 035	30 540
Minta ös ndatszolgi	Alepbrzomytał Osszage (Ft)	17	2 106	4 035	30.540
logkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete	Jerusi et (94.13 cedbyck duppje)	91			
Jogkārāk, haińskārāk	Megillapida (9-13, colopok altojin)	15	Megradott, koderatning tillsit gylt kinnett b bompina tillsteodkai nem terri fishistore 22/19/12 sonorakoi utarkingsvoddet, egylt trypeningat tiltsou sem field meg tillsjokon az edott hendral elemente, de silit kontilit	A kotzentráguládo bero a Gazdálkodási szákoztatégyáládo bero a Gazdálkodási kokoztatégyáládá dokumentmin (terződékent hismen a tiságási atak isroztólékett min a ligákett szerűékést tem a jogkett szerűékést tem a kötelezettégyálálátán jogosalt szerűék tisa alá	
Jagkörök, hatáskörök gyakoriása szabályszerű?	Jogkstrok, hastakarok, gyakotissa szabikyszerű? [JN: 9-13. oszlopok alapján) IgsaNNem	14	-	-	-
kortása s	(MJ) skrovjná rlesti	13	-	-	-
Brök gya	Teljesitės szakanis ispaolasa (VV)	11 12			-
k, hatásk	Pénzügyi ellenyegyzés (IM)	10			-
Jagkörö	(MJ) zálálárágásttasalató (MJ)	6			-
turn adatai	Mapdokumentum tiftgya	8	Leginya sjánděk-ssamag	pole vésérlés	Mickok
Alapdokumentum adatai	Atspokumentum Atspoktumentum econocificja	7	HMKHT-2021- L	ARHZ2100001210	1927202
*tok	emiks skridolsko qehÜ	9	~	ν.	4
坦	Emiss skrano qofiÜ	5	891	89 4	150
dkozó a		l+l	- ₹	<u></u>	1 2
isra vonatkozó a	embsz qehÜ	Н	ž.	- 6	3.
Adstrzolgifiziésra vonatkozó adatok	aksadbl emèse qehÜ	3	IMJ IV.neggodév 01R-A	IAU IV.negyodév 01R-A	IV.negyodév 01R-A

integrált közösségi szolgáltató tér és községi könyvtár Sjitik

Ellenőrzött szerv neve: PTR:

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

		_		_		_					_			
	COFOG							082091 - Közművelődés - közősséni és	társadalmi részvétel feilesztése	018030 - Támogatási célű finanszírozási műveletek	082091 -	Közművelődés - közösségi és	társadabni részvétel	16. lessitése
a apt nyczo a spjin jelentéstervezet / i fennálló hlba értéke	a pérzagyi számvitelben	24										0		
A perrüggy v levorze s appi nycze nappin tórtónő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítéseko a fennálló hiba értéke	a koltségvetési számvitelben	23										0		0
	Javlijs iörtént-e a jelentéstervezet elkezítéséga 21. ozolop javalára alapján? (IN)	22			Z							I		z
nā érlékelés	Javaslak (12-17. osztopok elápján)	21			A kiadort előleg nevesítése szálkséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" A Pérzkezelési szabályzat III 6. i portja alapján csak a felsorolt jogelmekre adható előlég.							Intézkedes szükséges, hogy az Áhsz. 15.	melièkiete szerint történjen a könyvetés.	A kindot elöleg nevenitiss szalkriges, nem szankond a "kazitkondos" (Penakezelei) szabkyzat III. (a ponija alipji, czak a feksoroli jogcimekre adhaló dőlég.
Péuzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés	Megvillepińs (12-17. scelepok alapjśn)	20			"Vāsiriās elifica" jogeim nem elegandõen pontos O meglogalmazās a Pērizkezelērs szabalyzat III.6.1 pontja alapjān					0 3/2021 (V.28) Zárszámadási rendelet 52. melléklete tartalmazza		A fénymásoló karbantartás teljesítése nem a 47 090 mezfelelő rovarra lett könyvelve. A K333 helvett		Vzásírási előleg jogelm nem elegendően pontos megőogalmezás a Pérakezzéles szabályzat 6. 1 pontia lengiai Pérvereiséle et utalványozás a penzigu teljesírést kovetően teletés et utalványozás a nutáványoznédet a lápján, a perazzátázonylat sápjan megőelelő, az talványoznédet a lápján megőelelő, az talványoznédet a lápján megőelelő.
	A hiba értéke (Fr. 12-17. oszlopok: alapján)	19	0	0	0	0	0	•		0 3		47 090 1	d	0 0
	Könyvvezetés szabályszenű- e? (I/N, 12-17. oszlopok	18	-	-	н	п	-		+	-		z		-
ärténö	Megjelenités, besorolás megfelelő? (VV)	17	1	н	н	_	1		-	-		z		-
Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye	kölelezettségek megfelelő? (I/N)	16	-	-	-	_	_		-	-	Ì		_	-
otényezői al eredménye	Érdékelés megfelelő? (VV) Tulajdonviszonyok, jogok és	15			_		_			1-	t			-
nőrzés alaptény vizsgálat eredn	Pontosság megfelelő? (I/N)	14	-	1	н	-			-	-	t	_	_	-
ellenör	(VVI) fölsleligem såzstå.	13	-	_	_		-	-	-	-	t		_	_
Fazilgyi	Teljesség megfelelő? (VV)	12	_	_	_		_		_	-	t	-		-
	Könyvviteli/ nylvántartási számla széma	11	129	131	36513	36712	372		750	0981313	İ	053333		3211
Könyvelési tétel összege, könyvelés- adatazolgáltatás kapcsolata	Könyvelés összege (Ft)	10	747 765	1 089 685	100 000	42 000	10214		204 602	25 043 788		24 300		160 000
Könyvelés adataz	Alapbizonylat ostzogo (Ft)	6	747 765	1 089 685	100 000	42 000	10214		204 bUS	25 043 788		24 300		100 000
Alapdokumentum adatai	Alapdokumentura targya		II. nėv ÉCS	0-ás kivezatés - számítógég 5 db	Vásárlási előleg	Tábor előle	időbeli elhatárolás feloldása		202101-6 BEK	Előző evi maradvány		Fénymásoló	karbantartas	Versaries: eldeg.
	Alapdokumentum azonositoja	7	2021/EA- 637785/20	2021/EA- 637785/16	2021/4451	2021/4464	2021/EA- 637785/18		2021/2681	2021/4079		2021/8844		165/2202
datok	Urlap oszlopának száma	9	~	9	=	23	Q			-	+	-		N
ifkozó s.	emėzz qeliÜ emėze seniroz qeliŪ	4	01R-A 05	01R-A 06	R-A 151	R-A 24	01R-A 180		10	20	+	10		R-A 52
Adatuzolgáltatásra vonnékozó adatok	ldöszak	6	II.negyedév 011	II.negyedév 011	Il.negyedév 01R-A	Il.nemedév 01R-A 242	Il.negyedév 01	_	II.negyedev C	II negyedév		Www.modes		IV.negyedev 01R-A
datazolg	megnevezése IMJKI/MJ/KI	12	IMJ	IMU III	III.	IMI	-		2	N N	1	7		IMI VY
*	edinilagiozzishA	+	-	-		-		-		-	+		_	
	amàzavos atnild	1	EVK/I	E/K/2	E/K/3	E/K/4	E/K/S		E/K/6	E/K/7		DAY!	Ď	B/K/2

az ellenőrzőtt szerv részéről



Az ellenőrzés lefolytatúsához véletlenszerűen kiválasztott mintutételek értékelése

							_			
		COFOG	(19110 - Ovodi novelda, elbáda szakmi feladatai							
sprényező alnyján	Mba értéke (Ft)	a pétzágyi számvikiben	e a K							
ekzügyi ellenörzés ala	idrická čričkelés a jekotiánervezet / jekniés kénetévekor a fennálid luba értéke (Pt)	a kölitép cidd szám ielben	0					15 000		10 400
	181	**************************************	, z					z	-	2
-		# 120 P	99 29					g	n	don a social
	6 értékelés	Invader (20-25, racdopsk, absplin)	27 2021 ci Jani ki printigri rejenišeki (probl) bendačalnikavana regjatičas, ficiolišes bermutala s ratiksięse,					Szállítási költség K337 rovatra könyvelése Álszv. 15. melléklete alapján.	Sejarn seit politib 2. esiarii antilikkichen 1 bull-Aseanii anti-Aseanii antilikkichen 1 bull-Aseanii anti-Aseanii antilikkichen 2 barrinii piloliku 2. suiam seitokikkichen 1 gegia deglishigia radhijoonii antilikkichen 1 bilolikusi antipi allaiten dasi bentiliroda seeran.	PLOS ON Grown of 2012 IX to 1-to toden Verfer & no spillutais promoted C., pomplusa Golgistic Kinosa anna Desarbella an Golgistic Kinosa anna Desarbella Golgistic Anna Santa Collegis 2011, reve Laffalla Golgist Moreorenis
	Pénalgyi elkuliraés slapriayerði slapjás titritað értékelés	Meglingise (20-2), encloped, dutylin)	25 100 in havi ber pelantaga berjekteri opanolo bentekantakareasi wati kerdi tregiktibiwa:					Szillitás költegi koninczása K336 rovatra kontirozka nem negfelelő gyakorlat Áhez 13. melléklete alapjan,	A Számisti polita 2. ez melikketeku a haladeskeziliki ésrevent kinéger (vane sgoth for forgatiliki ésrevent kinéger (vane sgoth forgatiliki ésrevent kinéger (vane sgoth forgatiliki ésrevent kinéger (vane sgoth forgatiliki kinéger (vane skoth forgatiliki	A Back Gragewick (2012) 11-th botton before the transplantation metabolist possible in supplantation in the control of the con
		A hito értéke (26-25. ozdopok alapján.)	0	0	0	¢	c	1 000 51	0	Orat of
		Kimysvezeles (2023 eachtyszerie-e) (2023 eachtyst alapjan) [gear/Netti (I/N)	-	-	-	-	-	z	-	z
	alapjár re	(4777)	-	-	-	-	-	z	-	-
	Pénzügyi eliraörzka alapitényezői alapján történő vizsgálat erredménye	Tubajdomviszonyok, jogote és kotelezettségok megfelolő? (IVM)	-	-	-	-	-	-	-	-
	vizvgálat	Pomosság megfelelő? (I/M) Éndkelés megfelelő? (I/M)	z -	-	-	-	-	-		- z
	rikeries rikeries	(WI) *fiololgam závolá.1		-	-	-	-	-	-	-
+	Pén		R - 2	053122 1	053312	771.50	053342	1 292362 1	053372 [053372
	ayvelća- upesolata	Kông Rojika Rojika	8 931133							
	Mintz Suzege, könyvefér sdatuzolgáltatás kapcsolata	20 00	19 RZS	1246	131 238	2 670 000	43 009	13 209	1 150	70 000
	Minta	Alapbizonylai 6szrage (FI)	19 825	1246	131 248	500a nah s	000 tr	13 200	1150	70.000
Control of the Contro	akortásának kelyzete	formiss (9-13. earleysk altejska)	Alt. 37 § (1) singilis Gradillodoi with a singilis of the sin	forment a selpes nevvel secreptis atalitàs mellen rès iditen fortignis fevètete is a myth antantisha (Gazddilkodási szabályzat. 5. melléklete).	A chabishrymeded timinazna z Kvr Achabishrymeded timinazna z Kvr Bokeria tudini bernaket vova i Bokeria tudini bernaket vova vici calma Szona, natokinyezd 6 évetyecild Szona, natokinyezd 6 évetyecild Bokeria szona, natokinyezd 6 évetyecild	A ratinizin sideasano Nagopin Kandya diduposi kosu narridet Mangalas valikasa I kansal seljas karva Caroqi di silisi makin malini Azapa kiridetsa makin malini karapa kiridetsa si Sandanisia	Drosolt a teljes nývvel szereplő alálnás mellen trö jelitot Josepső felvelek is a systvástannisko (Gazdálkodási szabbályza: 5. melléklete).			
	Jogkörök, hatáskörök gyukoriásának kelyzete	Megá (9-13. osek	Foreign reliefs in stank ingrous a particular in cleaning to 10 molecular to 1	intéznény czed kelyetese tem a mitkalaurias (Gazdilkodzi pzdalyzu S. mellékete) sezint gyakowija alairási kosetezettegrállakó pegkörben	Felbiliers Krill a 2011/14 serzanek 30.10.12.4. eventseek itselferszeline Estelfal 40.10.12.4. eventseek itselferszeline Estelfal 40.10.12.4. eventseek itselferszeline Stelfal 40.10.12.4. eventseek itselfal 40.10.12.4. eventseek 40.10.1	Koderentej illakurykvimunia slogin Napiči muskelet A zbakista dilamosti K Napiči muskelet A zbakista dilamosti K Napiči muskelet A zbakista dilamosti kolika internete one nente indicata mentele illa Kodelikadisi zablyza 3. neliklato treme polikolen	Indeznényvozod nem a sythvárumás (Corolihodási szabályzat 5. melléblete) azenint gyátorolta alátnási kökekezetnégváljalói jegkotben.			
	dynaerd?	Jogkorek, hotáskorok, gyalorlása szabahyszerű? (LIN: 9-13. eszlopok, alapján) igen/Nem (LIN)	-	-	-	-	-	-	-	1
	Jegkörük, hatiskörök gyakorlása szabilyszerő?	(MI) sixo-cut-datU	-		-		-	-	-	
	rok gyalen.				-		-	-	-	
	r, hatáskök		91	-	-	-	-	-	m m	_
	Jegkirik	Kôtelezettszeprzilalás (IM)		-	-	-	-	-		_
	Alapdokumentum adatai	idege annenuen	202105-6 B经来	Élelmiszer	įspadij	iskojni čáczoża	Gizkazán karbanlartás	Konyhai huliadák etszállitása	socméterállids	Solnyegiszritás
	Alapdokan	Alapdokumcanum azomoritoja	7 2021/4781		\$62001407376			RAYMC-2021- 184	137921132	
	ak M	ernisze zbandejoloso quli Ú	9 10 203		•	vo		7 ₹	6	9
	tlonzó adat.	amiss ampiron galtů	s 2	58	2	*	14	다	Ę.	\$
	fara weast	simites quisi	* 5	÷	5-6	ē	£ 5	5 6	5	10 -ti
	Adatzolglitztára vonatlozó ndztok	Assabbi	3. II.negyedev	II.ncgyodóv	II, negyedév	II.negyeddy	II.negradkr	II.negyedêr	II.negyodév	II, negyodde
	Adata	ecisco-rangem shankiglossasbA (LXUM/LXUMM)	м <u>з</u>	2	2	2	₽	2	5	2
		amianres attribit	EW/II	EW2	E/V/3	EV//4	EW!5	EVA	EVIT	SAA SAA

Elembradh east'n mone: Applaia-Fali'a ót'oda is brilisóde PIR: A1779

Az ellenőrzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztatt mintafételek értékelése

	00600							
A péradgyi ellenőzrés alaptényező alapján törtinű értékelis a jelentéstervezet / jeientéi kézettésekor a femálik hiha értélec (††)	a petrzigyi szárav telhen	32						
A penzalga elementes britaŭ ĉriĉiciĝa a jeles brisajtisekor a femál	a kölséperdés számvirében	31						•
3	Javitas türkeite = jelenti- servezei elktezitestig a 29. oezlop javaslata alapjka? (UN)	30				944	-	z
	Invaria (20-25. oxforpia, siepšin)	23				A számű zda alátánusztó Nagyapáti Káróyné vállalkozóval kötöt szerződés hátotykóltázdemutatás szílkséges	A człodzia okanosow Nagopiel Kirolyne vili likowych konej czerodkiegopiel bili spółkan komutańa prikkięże	Metr Opergrebel 101.03.01 ch bedoer follower from the control of t
Péncagyi ellenőrzés slaptényezői slapján iörténő értékelés	Megillaplas (20-25 exchepols singles)	料				Naga spáti Károb né váltalkozn al kötött szerződés nem kerül feltöltérrelmegküldésre	Near thousan at the Oddomistry as Vegvietd- tentificates a reformition 2001 feet with Volgegeteled (166) 10200 (115) tentimetry of A Oracle 11 school reliktuiben meghanismus in the size of the state of the size of the district intelled (3) to realize the footgothes seed in the Kappath Action of the size of the size of the periodic men stall (100) tentime been versible men stall (100) tentime periodic size.	A Razz Cyegyackel 202.03 bl-th boots beloe of the company of the c
	A hiba értéke (210-25. oszáropok alapján)	12	¢	e	Ċ	e e	2321444	0
	Kông vvccetés publityscent-c? (20-25 oceapok alagian) Igen/Nem (UN)	*	-	-	-	-	-	z
l alapján ye	Megjelenitës, besorobis megfelelöf (IVN)	n	-	H	-	-	-	
Płazdęci ellenűrzés alaptényezől alapján történő vizsgálat eredménye	Enckeles meglelelő? (J/V) Tulnjánmisznegok, jogok és koteleszelfaégek meglelelő? (J/V)	12	-	-	-	-	-	
fuő vizngál	(MV) fölaləlgəm gázzonnef	n		1	-	-		z
remarks (Grt	(Mil) Võlofolgom göszajíoT (Mil) Võlofolgum eksető.I	20 21	-	-		-	-	
	Konyvviteli/ nyilvantari száma száma	2	053372	053372	053372	053512	053512	653512
ge, kdayvek tiis kapetols	Kônyveles nyil obszege (Pt)	=	24 539	137	26 816	20 288	10 337	50 7
Mista bazzege, könyveler- adaizzolgáltatás kapcsolata	Alaphiomital Kor Grange on (R)	17	24 539	134	26 8106	27.288	10 337	\$0 9
skortásúnak helyzete	Javadu (č-13. oszlopok alapján)	16				A szimlázást alátántasztó Nagyapádi Kárólyné vállalkozóva lakódi szerződés hiánypólásaybenntatása szilkáfges.	A culadista aldernacab Negopidi Kiropine v diffincacia i toto revoldis hilmpolitarikeminatas artikėjas.	
Jogkårdit, hariskiletik gradonrissinak helyzete	Megillipika (9-13. ozóbpok alapján)	15	Kootentusga-illaidaryivinnuta atajan megjeli mataiadi, mohem allitana sorodo Bankarinnutaryoda nem allitana sorodo Bankarintusrorda nem allitana sorodo Bankarintusrorda nem alajan atajan (h. 17, 17, 10) balanda alajan atajan (h. 17, 17, 10) balanda alajan atajan kandarintusrorda alajan atajan kandarintusrorda kandarintusrorda kandarintusrorda hali degen Ar. 31 at 10 balanda la hali degen Ar. 31 at 10 balanda la hali degen atajan atajan atajan atajan atajan kandarintusrorda kandarintusrorda kelejendesher, amely a franka zamikirah kelejendesher, amely a franka zamikirah a zerindusrorda data Itemel di	Koolczentg silakasylicharita abyjan majdit mahadel, medyen majdit mahadel, medyen diditaring silaka pikening diditaring silaka pikening diditaring silaka pikening diditaring silaka pikening diditaring majditaring silakasya pikening diditaring majditaring silakasya majditaring majditaring silakasya majditari	No-chearman, silkaliany violantel, alogial Bedicatoring, silkaliany violantel, along Bedicatoring, silvit in provenge a tentración tentral lichalene. Az Az, 35 g.O. bekazda tentral lichalene. Az Az, 35 g.O. bekazda silvit entral pidalane. Az Az, 35 g.O. bekazda si	Kkolecettegvalladanyilvántartás alapján negyléli ministéci. A számkázási alátámazot Nagyapási Kátolyak vállalkozóval kötösi szaródés nem kenül feltölkére.	Kocieczuiegailisiamyii rimarka alayjan Kocieczuiegailisiamyii rimarka alaymazo Pagagaili skivolosi villakoonova kociec pozrobkie mm kenil feliolikme	
abályszerű?	Jogkörök, hazáskörök gyakorlása szabályszordő [UN: 9-13. orzáspok alapján) IgenvNem (IN)	19	-	-	-	-	-	
skorišta e.	Érvénycalités (IVA)	13 13						
áskönsk gy	(MI) szákovaji (szeksza elikajía) GOD sátharátá	- 1				-	-	la -
Jogsörök, hatáskörök gyakortása mabályszerő?	Kotelezerzelgesilada (IVV) Petazigya ellenjegyzés (IVV)	9 10	-	-	-	-	-	-
	Abpdokumentum fiftgra		Banttolinig	Bankkolineg.	Ranktolivip	Iskolas étkezés	iskulai étkezés	Soonveilentida
Alupdokumentan adatai	podokanentum Alaj azonostičkja	7	16158/2021/R Ranh	161587202 I/o Band	(6)5822021/28 Rami	P\$		WRCSA:018333 Soft
	emiszz zimisgolzao galtů g g g g g g		9 (61302	9	7 (61587)	1 00	7 63/2021	7 WRCs.
nzá adatak	smėsz danėsos gehů	w.	3	#	3	\$	6	84
era vecatile.	amiksa quiktil	-	10	5	0	5	5	5 .x
Adamsolgijinińska vocatkazó adatek	deceded	-	il. negyodóv	II.negyoddv	ll.negredév	II. negyedév	II.negyndér	L. negyedév
Adz	Adaişanı galitatla magamretelə (IMIMAIMINIMI)	2	₹	3	2	DI II	28	3
	småzeres skriM	-	EVVIS	EWIR	EVAIL	EVA	EVIL	EV/I

Az ellenőrzés lefolytatásákoz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	00500						101035 - Gvennetektezteiei bokspåden, fogyntekeook nappali infeznetyden	Oscals - Gyernekidezneisi Kuzusvelen intézményben	Posti S. Germéki ezetei kazne elds informényeen
A pównigył eltenőrzés alapiényrző alapján törkinő értőkelés a jelenténervzet / jelentés teknittsakar a fennálló litta értéke (Pt)	s penzeuges számvitchen	32							
A péazilgyl ellenőrzé történő értékelés a jel készíréselter a fenn	a köluder cidi saämviedben	31	8	e			0	٥	-
	Javítás förten-e a jelentő- tervezet elkésítéség a 29. eszlop javzásta almpján? (J/N)	R	z	z			Z	z	Z
	Jorans (2013: octopol aligin)	29	Polity jak a figo claes is bromylated. Polity jak a figo claes is bromylated. Polity and polity and polity and an expension of claes and a compared bed claes to the state and a claes a	Edabyak a figuitest is kinosofanok sarahyangi ishada a kishak anenwal barkanti beng hada sahik da untulin serupan da disakati sa ki a disebutik serupan da disebutik sa ki anda disebutik serupan da disebutik sa ki anda disebutik serupan da disebutik sa ki anda disebutik serupan da da di sedimen sa hada serupan da disebutik sa ki anda disebutik serupan da disebutik sa ki anda sa ki anda serupan da disebutik sa ki anda sa ki anda sa ki serupan da disebutik sa sa ki anda sa ki anda sa			Echicia a ligelions to becominate the complex control and complex control before the control and a light and a label control before the control and a light and the control become control become control because the control beca	Az alphiany latuk megételő fizelái kaláridő vigzikse a nyikaturatko	Resettlest kildendom a kapcanded Butts term in kingerbeg star. I Stanfallette salanjan A. UETR, skroogs i restauerent salanjan A. UETR, skroogs i restauerent skroogs standarent skroogs star. N. A. S.
Pézzilgyi elicoórnés alaprinyczől alapján történő érrékedes	Neglitufik (28-55 reclaysk slugits)	288	A NETTO R.c. T. Cheet 1012.02.01-en battors to carecodes 1.12 as a mission of control of	A AMETRO Ker YO, est 2012 to 20-es tatoria servicial ser			A NETTO Ker, Vik. Iku kulilion sotilisiereiten er stanlin sa unismitro ker eren Yostofery byggrände megrikalisa, man kölligid is serepel	Nem s számin szerepő fizetés hadináki (2021.06.09) depzőrelő, a télejelés tejznelksesé a hazárányánnekben (2016.15.) Számina N nem kandyánnekben jállanta iz azámina ha pepel ferdés heladvolt állanta áz azazdokákon sem kandek ki a fizedés haránáját A	Karakira Minodoke 1838 m. aira kan elisas ism mengele dirahan melantani Mesa 1866 m. dia dirahan melantani Mesa 1866 kalisina dirahan melangan 1866 kalisina di karakira digelembah derekat, m. dia karakira di karagan dirahan di karakiran kelangan karagan dirahan di karagan di karagan sebahan Nemi diasaran di Berbarahan di gendari Nemi diasaran di Berbarahan di Karakirahan di Lisabin didiktera menjalimenan di karagan lisabin didiktera menjalimenan di karagan karagan 18,335 ke-de hi Mengapi Karajan didiktera menjalimenan - karagan Karagan 18,355 ke-de hi Mengapi Karajan didiktera melangan di
	A hitm értéko (20-25. ozzlopok slapján)	12	e	0	0	0	0	e	-
	Konyvvaactis naabbilvsorfi-ch (20-25. esclopok alopikn) Igen/Nem (IN)	28	-	-	-	-	-	z	z
alapján ř	Fölsleigern kär nessorita meglelelef (MA)	и	-	-	-	-	_	-	z
Pészdyyt ellenőrzés alaptésyszői alapján Idnéső vizsgálat eredotésye	Totalejdouviszonyok, jogok és MVI) Sőtelegek meglelekő (MVI)	77	-	-	-	-	-	-	-
oʻrzės als vizegilat	(MA) Yölələlgəm gizznimə (MA) Yölələlgəm eblələhili	22 23	-	-	-		-	- z	z
Oggst eller Hörstens	(MI) fölslalgam såsskal	20 21	-	1	-	-	11		н
Pérz	Teljesség meglelelő (UVI)	92	-	~	- 2	~			- 6
4 4	Könya ieti/ nyilvänlardsi számla számla	5	05/512	051512	053512	053512	053513	653513	055553
Minta faszege, könyvelés- adatzolgálhatás kupcaolata			88	# # # # # # # # # # # # # # # # # # #	24 085	112	1 005	1 198	-
Minta Sesso adatezolgáb	Alaphionylai Kdnyvelds descreps descreps (P))	13	89	\$	24 085	Ħ	\$007	86++	-
skorlásának helyzete	Janualia (All accidenta displin)	16	A missibas bysosiods megraddi (diblicherephildkovermusta ordakipsi		Janusoli e telyes révyel extrepté eláíris mellett réváldest fezignő felvétele is a sysk ántartábu (Gazdalkoukis szabályzat 5. melléklete)	Savarol to telpes nevel exerciple dalitids mellest vivillest fazigno lebicide to a toyly ameridas (Carodalkodési szabalyzat 5, mellékéte)			
Jogkörök, knáskárák grakoriásánnk kalyzzte	Meglinelas (%)3 callopida	18	2012 20 14 a boot ravided degain regicit in all controllers. Exposited Strate For 5 and the first controllers and the first 5 and blooded and the first 5 and 5	Megroaksio alapjan megilett sist.	Internetyvezek) belyetese nem a mitvanatás (Geodálkodási szabályzat 5 mellelekes) szemit gyakotója táltását közelesztelőga látok, teljesítést igazoló és tuzhányzod jegkotókben,	Interatónyczeck helyetose nem a nythżinistia (Gzodikodzi szabałyzat 5. mellektee) szeriot grakotoja alistiata koelecznegraliało, tejsztiest Igzobó et ustydnyczó jegkotekten.			
Jogisteil, hatdsideilt gyslentita szabályzortő?	Jogkortk, bulaskortk, gokortka szabbyszarii, (IN: 9-13: ozcłopok stupien) Igen/Nem	2	-		1	-	-	-	-
The st	(F/U) also yeak right!	13					-	-	-
Sk gyalon	(MI) shibesynabraği	22					н	-	-
hardskör.	(Wil) szelossajá ismalsza zátkagéa)	+		-	-	-			
egtsårdk	Kateleszettségyállalás (IVV) Pénnigyi ellenjegyzés (IVV)	01	-	-	-	-			
	Alapdakuranium		Ésciméracs	Üelmirzen	Villanyszámla	Ëlelmisser	Ülelmisses	Tévtálligyadat	Kredskés
Alspdokomentum suktzi	Alapdokumentum azonosticja	6		7021- Ord 59015(10)292 Étalmises			2021/3216	2021/3634	2021/4657
	mmiszz zberiskyolksno gash ()	-	9	7 2021 7 0/0(1)	,	,	10 2021	01 2021	10 2021
Adarszolgálsalásra vozatkozó adatok	straics alexinos quhi	w.	\$	\$	2	2	4		*
Poparticus	sankra quiti	-	5	5	10	10	5	5	5
latism v		+			_			yedev	Sedek
Massol gå.	'daza de l	1	II.negyrdfy	Enegoaki	E.negyedév	II.negyedév	Hacgodóv	Jf.negycdóv	II.negyedés
7	Adasarolgalizaka megosvozase (LNUMUMI)	-	N/II	DI DI	5	NI MIN	CA NIT	V/2 KJ	W21 BG
	amistring atmiff.	-	>	1//	14	>	>	>	>

Az ellenőrzés lefolytatásához vélettenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG	gsenis. Gyamelefiszteis Nazuraleisi infansinjben	99015- Gramskäzeids Räznreien infzarknyben	096015 - Gyerneksikozletis kozneckisi indeznichen	096015 - Gyrmekékezdés köznerekés indeznémben		
s alaptényező alapján enténtervezet / Jelentés fillő látha értékz (Pt)	a pénzilgi számi telben	70		0000		e	c
A pérzőgyi ellenőrzés alaptényező alapján (firténő értékelés a jelenténervezet í jelentés készítésekor a fennálló litha értéke (fit)	a köl szám	G.		e			
	Javítás 18réfet- a jelenté- travezet etkézntéség a 29. oszop javaslata alagjás? (UV)	5 x		z		z	z
entkelés) jn stale (20-13: ostalopik akipjin)	25 Kerekhiri tuloshose kapseldeb Balis rowan kapa alapin		A 2021/206; sostažmu bev deti atari dyrezdekta Bilamaterk se armala felisiliseo meganistes esamašpas		Kerchleis Lukolobota lapsobloko vo sira Mayo etier Make 15 mellakse shagisa A shadiba i Makesani sa 2023). Kidi eti adalah shagisa per didikan samili eti adalah shagisa shagisa shagisa shagisa eti adalah sensatura melada vigitalipida sensatura melada vigitalipida sami se estem bete vigitalipida sami se estem bete kanda sami se estem bete kanda sami se estem per kanda sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se sami se kanda sami se sami se sami se sami se sami se sami se sami se kanda sami se s	Mendan perutebian ya kililika a Mendan kililika ya keta ketabih merin Kandan kililika ya ketaba ketaban Mendakan man ketyekia Alan 15 milikite alayia
Pénzilgel elknörzés alaprisyczól alapján cörténő én ékelés	Megilingka (10-15. outleph abgjin)	25 Grand den salterborn (B.11) en son begrochen som engelske gelauen Abel. 15 enfallede abgen en selbes lagenfelde. en sleus lagenfelde.		A XXXIIXA i senderi è re del sechen rodose Allaberto A soprimpiese - 7XX i maleria ben- da Allaberto Applicaçõese - 7XX i maleria ben- tos de Leinide (dept. bezendeké zábládate, res la cultura felicitación gábildate.		Kerakida Labekona Bili tos ara denyelae rem mendeke pasketa Akar, 13 meldaketa alajan. ni el egeteriaketa akar, 13 meldaketa alajan. rosinoz kaprodólok.	A kindsia phristitiumolat was a kindykui nzondykusus ilveri, kindsia delinadalari kindsi a safaditi salito pallilo kindsi kindsi nondessi traiba tallilo kindsi kindsi bakan indessi traiba tallilo kindsi kindsia kindsi printalari kindsia kindsia kundilari kindsia kindsia kondistia kindsia yamba dalinfadi Kerilbisi kindsia kindsia yamba dalinfadi Kerilbisi kindsia kindsia kindsia kindsia kindsia kindsia yama talinfadi Kerilbisi salimsia kindsia yama talinfadi Kerilbisi salimsia kindsia yama talinfadi Kerilbisi salimsia kindsia kindsia yama talinfadi Kerilbisi salimsia kindsia kindsia yama talinfadi Kerilbisi salimsia kindsia magainama kindsia kindsia kindsia kindsia magainama kindsia kindsia kindsia kindsia magainama kindsia kindsia kindsia kindsia kindsia magainama kindsia kinds
	A hibo értéke (20-25. orséppok alápján J	200	٥	0	0	O N 8 E E	C
	Konvrezetis reabalyscenie? (20-25 oralopole atogian) Igen/Nem (I/N)		-	-	-		_
fi atapján nye	Megiclenités, besorolds megiclei67 (MA)	-	7	-	-	1	in
Pénzügyi ellenürzés alaptényezős alapján törtéső vizsgálat eredménye	Endkalds megfelelő? (I/M) Tulbjánnviszonyak, jogok és kotelezettségek megfelelő! (I/M)	a -	-	-	-	-	-
f ellenőrzé rtéső vizsy		7 I	-	-	-	2	-
Péturégy	(NVI) Yalolalgam gázsajlaT		-	-	-	-	-
lists	Konyw iteli/ nydydaianfai számla száma	094053	094053	190160	094063	3211	3211
ge, könyvel tiás kupcno	-10 0	2 880	2 646	17 402	375	88 9	1 390
Minta összege, könyvelés- adutzsvigáltatás kupcsoluta	7 S	2 880	2 646	17 402	52	6 468	1396
cordiscinals helyzete	Breads (P-13: outdepots alupjin)	9					
Jogbórsk, hatáskörsk, grakortásának kelyzste	Megallepite (4-1: vadopsa dugjin)	A bord in this heromodelen at the entire side to such kingwas a periodic legislist in the strong periodic legislist in the through the side of the side of the side of the Art belong the stand through a periodic for the side of the side of the side of the periodic and the side of the side of the periodic and the side of the side of the periodic and the side of the side of the periodic and the side of the periodic and the side of the periodic and the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the side of the the side of the the side of the side of the the side of the side of the side of the side of the side of the s	A beveleti unchapromeksten az terkipositós is unchaposada a padago inkjentosi inkjentosi 10 (2016 dos) 1 beveden inkien (1021 br. R.). Az errepentos de unchaposada perangon a recepción de unchaposada perangon perangonal	A beveled and Augmentschen as checkerited of until Augmentschen before the control of the contro	A brokels una kipromodeten zo śr. riny siled ci una kinyose poźnago, ieśleniej (2012 11). No reporte (2013 12.). Az erinenie ile unik mysok petrogo. Az erinenie (2013 12.). solojen ze fracejenie ile distenue (2013 12.). solojen ze fracejenie demonicia (2013 04.).	A broutel and deproacheden as civeny cubic de the strategies president (rejested to (1921) (ii. Ist.), be deen deren (1921 as 1931) (ii. Ist.), be deen deren (1921 as 1931) (iii. Ist.), be deen deren (1921 as 1931) (iii. Ist.), be deen deren (1931 as 1931) (iii. Ist.), be deen deren (1931 as 1931) (iii. Ist.), be deen deen (1931 as 1931) (iii. Ist.), and deen (1931 as 1931) (iii. Ist.), and deen deen (1931 as 1931) (iii. Ist.)	
Aymerlit	Jogkonok, haidshdrok, grakorid sa szabály szerű? (I/N: 9-13. uszdepzök, akapján) lgese/Nem (I/N)	45048.465.46	~ ES<2.1494	- 4 5 7 5 5 5 5	- < 30< 154 24	< 35 < 5 8 4 2 4	-
Jegidrik, beriskirik gyakoriksa szabályzzerű?		-	-	-	-		-
drift grale	(IVI) szálozsáj ismásza tátáz (IVI) Érvényesítés (IVI)	- 2			-	-	-
risk, bardak	(MJ) absygoinalle i vginaris (OD) ablancis immera shahasile I	2					
Jegich	Kotelezenségvállalás (I/N)	•					
Alaydokumentum adatai	m Alepdokumentom tiegs a	272 I. panuár buvi jásobai ékt. terifesi díj	202 Lyinjins havy stekela étkezés (érftési dij	2021 miteclus hast us. eft.uetiles: dip	2021 március hava 616-cis settlesi díj Aroda	2021 natrons havi lak. dis. criticis diji	Vinegoda
Alapdoku	Alapdokumenlum szonosttója	7	2021/1019	19021/2008	2021/3156	\$101/1618	2021/2535
ő adatok	sanksz alanknos qahi annksz alankqoisan qalvii	% % % % % % % % % % % % % % % % % % %	85 57	ec	9 <u>6</u>	#	4
Adatzzoi giitaliara votutkozi	smikas quhiÙ	\$ 8	7 20	29	5	D A.A.	dir.A
residentique	;[#2390]	Linegradóv	II.negyvdév	negyodév	Abo cgan, ii	I. negrodév	II.negyedev
Adatas	Adatsco)gáltatás megces esése (IMI/IMI/IMI/KI)	28	골	Di	2	M	2
	amharros alulió	- NO	VIZ.	NZ.	NIZ \$, was	Na

Az ellenörzés lefolytatásához véletkenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG							
atapienyczo atapjan olenczyczeł / jelentes Bó hiba értéko (Pt)	a pekrikyn szám telken	32	D	D				Đ
A pennyjy etenoraci kapterycza mapjan Wrienó értékelé a jebniśńczwest / jeknisk Resilisekor a fennálió hiba értéke (FO)	a kolisége culsi száns jelben	16						
	Javitas fortene a jeleuté- fervact elicizalitédig a 29. ouzlop javaslata alapján [®] (UN)	8	z	2	-		-	z
	Foretal (20-25 encloped, attrigian)	£	PENCIOCYARNISZTERIUM MARKOCZYATON 2020. 64 dest Markoczyaton 2020. 64 dest Margonine egre adviscint 3. 70 pen alapia mempiem 1º nejestela (desta, a prod. eval Balados 2021. 64 n. 6 a szamia kejülka ddemo 2021. 64 n. 6 a szamia kejülka ddemo 2021. justif a szamia kejülka ddemo 2021.	Fothshat a figurine a biscomelarity. In an arrangement of the control of the cont	Maginedib benzigati triticiach kovutdisit Maginedib brind maken de der der der der der der der der der		Maginatis bundipata intiletark baweleish alabanatis bullya vezeleish alabanatis bullya vezeleish et alabanatis bullya vezeleish et alabanatis bullya vezeleish et alabanatis alabanatis et alabanatis alabanatis et	interaction telline diga, kiraphekon meteral becardes entitien a AFA N. (1) bekarde in promund et a betrachteli Sobalphysiah ellerianda negleti bermittatis di Bermyanda patria itshikilan Promyanda patria itshikilan Internativi bermittatis oran memiliki interpretation bermitten entit Medicardisi subhyan I. V. Lada Permittatis medical subhyan I. V. Lada permittatis negleti subhyan I. V. Lada permittatis medical medical permittatis in permittatis medical medical permittatis in permittatis medical medical permittatis in permittatis medical medical permittatis in permittatis medical permittatis medical permittatis medical permittatis permittatis medical permittatis medical permittatis p
Analigyi cibadirasi adapidayeziii alapjisa idirisio ërrisheki	Medglingis (night) 3.5 mily (night)	22	Indition and the disposate buildings of the CRANS AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND	A NETRO Ket. Kit. Jaha kaliban pulibiokelee et soleika pringemeny nee enna forsulkers i beggivdaae't megliekelen, oan suligele in zempel.	ifferyed bankadariak vene IVVI manikov molikote tengelakilinin Vogaravili poezigerie molikote i benderie aliminaria sa. An. It. § 53 molikote benderie aliminaria sa. An. It. § 53 molikotenski manikariaki molikotenski manikariaki molikotenski manikariaki at district ne molikotekse pomjania chilikari alastic ne rebakkaze pomjania chilikari alastic ne rebakkaze pomjania chilikari alastic ne rebakkaze pomjania chilikari malaki		Harryo budacainlah'eous DV/11 minahou mallahar engeldishuk hagincish bacalisha intiticinak kwaticish aldimarahi, a.h.v. 1 i § 2) ali il prinsi panjik mahjam ka Na Yusaki 20 il 11 il angin habiyam ka dishamahi a.h.v. 1 i § 2) ali mahjam panjik mahjam ka na Karisaki 20 il 11 il angin habiyam ka mahjam ka mahjam panjika panjiaha katan'a ka mahjam	5 to hatepiralcieni sizaha kenti kalitisen a petrakarah kerper EFR programen in nyang- petrakarah kerper EFR programen in nyang- megalah terperanyan aza da badan megalah terperanyan kerperanyan adalah medalah petrakarah melanca megalakan petrakarah melanca medalah menanyan petrakarah melangan pertakan perdami perdakarah tangkarah perdami petrakarah melangan perdami perdakarah perdami petrakan perdami menanyan adalah perdami kertik terperanyan akara anahah berbedah kerti kerperanyan heritak bersakan perdami dalah minah bertakan mengalahan dalah minah
	A hisa értéke (20-25. oszdopok slapján.)	22	÷	e	•	0	e	e
2 g	Komvezetis zabakyszerie-c? (20-2 ecologok alapján) Igen/Nem (UN)	л	z	-	_	-		z
	Negicientida, besoroita megiciciói (IVI) ≅ ಔ ಔ	23	-	-	-	-	-	-
	Tulnidomviszanýok, jogok čs koselezelszágek megfelelel ⁹ (PM)	(AVI) Yöldelajam gözzoknof # (BVI) Yöldelajazut elledilmit # nö deigei, kopinsan vandajalar # (BVI) Yöldelajazut kagabelnozakoad #		-	-	-1	-	-
				-	-	-	-	z
adgyi elle történi	Létezés megfelelő? (IVM)	12	-		-	r		z
#2.	音 을 = Teljesség (U71)	8		THE STATE OF THE S	1 1100	MINI I	111111111111111111111111111111111111111	
Minta Sazzege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata	Konywieli/ elde myli-dmanisi ge számla számla	12	EE SOP	500 601	8	6 D2R 33	\$	11.460
in Kuszege, polgálhatás	Konyvelde Gescepe (FI)		507		ę.	Ш	ş	
Miss	Alapbiconylal 6Secrege (F1)	11	4	500 461		6.028		31 460
intisának helyzete	Javaslar (9-13. corkspilk nityjan)	16						
Jogkörök, haláskörök gyakorlásának kelyzete	Megallapida (9-13 oszlopek dangisa)	18			Expedia mat layers address as developable (e. Marches roder (p. 100 M). As the control of SA broaders roder (p. 100 M). As the control of SA broaders (p. 100 M). As the control of SA Control of SA Control of SA Control of SA Control of SA SA SA SA SA SA SA SA SA SA		Bo-kill with discratification at driftinguish of the state of the profession of the	Develoi unabistrondelens az ferviencijski dr Nakopeza perdeje jellefens (2021 (r. 120) koveden selecis (2021 (r. 120), k. 1 koveden selecis (2021 (r. 120), k. 1 (2021) (r. 1), k. 1 kedebi, mie se unabistrovo šalitisalna, Redebi, mie se unabistrovo šalitisalna, Redebi, mie se unabistrovo šalitisalna, debertovi, ilm se unabistrovo šalitisalna, debertovi, ilm se unabistrovo šalitisalna, debertovi, ilm se unabistrovo šalitisalna,
bilymerfi?	Jogkatrisk, halsskarok gyukorlasa szabalyszerű? (INN 9-13 ozzlopok alappán) lgent/kem (UN)	=	-	-	-	-	-	pa
Jogkáršk, hatiskáršk grakortíssa szabályszerő?	(MJ) skrovnávlatÚ	2	-	-	-	F	-	-
dirible gyal	[cljesitės szakmai igazolika (I/N) Ervėmyesitės (I/N)	11 12		-	-	-	-	-
Sk. hatsish	Pénziagy t ellenýegy zés (VV)	g						
Jegshr	(VA) kilalis/gialiasalatiA	•						
ttum adatal	Alapdokumentum lárgy a		Sobnyegiteritás	Éldmisser	Magainefti berzügeits magriefitse202D documber havi	Fleimiszer	Magánctiú Pezadgolds megichtés:2020 docember hau	2021 februir lawi iskolai efit. kirifishi dij
Alapdokumestum adstal	Alapdokumentumi azonneittöja	1	2021/150	9021/300	202/1745	2021/451	3021/246	2021/1352
Jig V	smisze akmisgolzao galtů S	۰	552	+ 500	7	-+	702	700
Adetszolgálisálsra vegyaluzó adetek	धावचंद्राः जीवाकोच्यः वृक्षीर्गे	-	×	*	*	5. Y	*	St.
KOW RIGH	sundra gahü		etr DIR-A	dev OIR-A	dér 01R-A	DAJ Hacgodés of R-A	dés GIR-A	dèv 01R-A
stižejosti:	idessight		II. neggradet	II.negyaddy	II.neggodév	II sicurior	II. negyodás	II. negy odév
Adr	Adatzzolgáltatás megnevézése (LNUM/LN/M/L)	2	3	PM.	DAT DAT	VOI IND	M	DVI SI
	AUGUSTION STUDY		274	NZ N	9	15	60	Was

Ellendraste zeep neve: Applicative dyoda es belickóde PIR: Applicative dyoda

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG								
A pészelgyi ellenőrzés sispédsycső sispján törtéső érsőleités a jekszléstervezet jelentés készítésekor a femüllő tiba értőce (FI)	a psazago számyteken	32							¢
A pénzilgyi eltenőrzés briénő értékelés a Jek készírésekor a fenná	a kölkep etési szám kelben	31							
	Jarithis (Ortistes a jedenté- terrezzet terrezzet terrezzet 25. eszlop jaradata alapján? (UN)	30			-	-			z
	for 25 enzlopek skoplen)	33			As elici epas (Asacullisi er, esdocitas veg. con As eldes integicias el tanggis tieneschelat is desegnich kristia	2010 to 4 etc invite de Lecheis dijkowcheck gwishamtienine rendere a linewplat extender in interdete griff presperante latticke stanik with eteration visels AFF ACATEPE medellen prejimenkan indicates intrigen.			Folloyide a figurine a bramer than the observation of the state of the
Péncügyi elkeniyezi alaptényezil alupján üsnénő értikedés	Megilipite (Dožš oslopsk slipjin)	28			Elefe as 1703 at 13.6 y loladage este medelen 13 netigilade den eilepszent (delete) auf fellementilate stevet en seut innyllebensen integration son einespesa ferrevent in Genzege hervant (12.65.73 ff 17.8 handanskerven an physica obsterventen integration son einespesa ferrevent (40.77 ff 18.7) auf den genzege einespesa physica integration an physica ferrevente (40.77 ff 18.7) auf den genzege physical auf den stervente versielen 13.9 ff 18.7 ff 18.4 den mende integration versielen 13.9 ff 18.7 ff 18.4 den mende integration versielen 13.9 ff 18.7 ff 18.4 den mende	A 201 J.S. havi lat. At lateries of job bushion 1 201 J.S. havi lat. At lateries of job bushion 1 201 J.S. havi lat. At lateries of job bushion 1 201 J.S. havi lateries of job bushion 1 201 J.S. havi lateries of job bushion 201 J.S. having the state of job bushion 201 J.S. having th			A VETTO Ket. (S), sha luillion autisides c'ea és où-ailla se unicheire per en en Perdenen bysgretabet negfielden, mai krifejaldi zerepel.
	A hibs ériéke (20-25. oszlopok alapján)		0	0	0	0	0 0	0	5
	Kôny vvezetés A Sadelj szeriése? (20-25. ostopote alugián.) Igen/ken (17%)	24	-	-	Z	-		-	-
Pézzőgyi ellenőrzés alapvényezől alapján Mirténé vázszálat eredzősze	kotolezettaégek megfelelő? (VVI) Megjelemités, besombs megfelelő? (VVI)	15.	<u> </u>	-	ı .				M
és alaptény galat eredn	Érékelés meglelelő? (I/N) Tulajdorvizzonyok, jogok és	13 1	-	-	-			-	
yi ellenöra Artéoé vázs	Leterds megfeletiff? (UN) Postosság megfeletiff? (UN)	21 12	-	-	Z			-	-
Prinzing	Teljeség megfelelő (VV)	20	-	-	-			-	1
- de alle	Kōnyvviteli/ tnylvdmfarissi számlu száma	61	Tiles.	All III	331111	IIIIa	331111	331111	131111
Minta Sazzege, Mayvelés- etatszolgiliatás kapczelata	Kôny verke try fees <i>enge</i> (Ft)	18	ž	12	900 005 9	951 199 7	8 552 220	2 811	41 035
Minta dazz adartzzel gili	Alapbiconylat KC descarge b (Fl.)	17	\$6	7771	9 000 005 9	13.156	8 552	2811	\$10 £†
oridsback belyzzte	Jerashi (*-13. ozzbeyek alapjin)	16							
Jogdorde, hot lakkedik grukortkobasik betyzze	Megaltupila (9-13 carlupok ulupjan)	151	Kurdini mit Mayrondeleen us divrugostide de lander predictien us divrugostide de la decen roder (1021 101 f.s.), yn lander (1021 101 f.s.), yn (2021 106 f.s.), the predictien and (2021 127 f.s.), the second of (2021 127 f.s	Beweisi un/agrozaderen ze freng esite di un/aryoza a pazadgi teljesida (2012 2.5) kolembrent (2013 1.4). 1 Az esk kayereden eventziatand distant Az esk kayereden eventziatand distant (2013 4.1), ang kebe de perzigen di un/kayoza da film Nebba de perzigen de distantial (2021 to 20).	Bevelo mink in creadeson az en recesite de ustarbitorada a paratigo intensida (J202 (As 10)) (As 100 (As 100 (As 10)), As a unh ingrendela syndramismi diame (As 100 (As 10)), As a carago intensida (As 10), (As 100 (As 10)), As a carago intensida (As 10), As a diametada (PSL (As 11)).			Beckels und farzwadelsten za črvznycziste śr muchłinyouże z pieżażyci objenika (2021 18.509) Ao czelez rokem (2021 19.10) Latin Sprawing (2021 19.10) Latin Sprawing (2021 19.10) Latin Sprawing (2021 19.10) Latin Sprawing (2021 19.10)	
haterd?	Jogkörök, haisakörök gyakorlása gzabályazotű? (EGA) oszlopok alapjárú) Igan/Nem (UN)	=	A MED S TO S O S O S O S O S O S O S O S O S	-				- P	-
Jogkörfik, hatáskörfik gyakorfika szabályszterő?	(VM) absorptivissU	2	-		-			-	-
PRS. gyadkou	Eivēnyesties (IVA)	12	-	1		-	-1-	-1	-
te, haráskő	Pénzügyi ethenjegy cés (IM) (M) szálossai igszeléss (IM)	0							
Jogkönd	(VA) sidaliiregisettavatatibil	6							
Alapdokamentan adatal	n Alapdak untanium ingga	-	Barikkobleds	2021, márctus havi éticæés tértífsi díj óvoda	internetayfinanss/	Elekniszer 2021 április havi iat. élt. téftkái díj	Villanyszámia Karbantartási enyes	2021 ápnils have cel. terlécis dij - éveda	Életnikosr
Alapdoks	Mapriok urrentum azonotitója	-	i SENVIZE	2021/2186	2021/2903	4 2023/2207 4 2021/3164	2021/2534	2021/3301	2021/216
dek	smiss Auskoolsse quhið		→	707	\$ 202		7 7	† 500	7 503
Adeszolgábatásra vonatkező adatok	emisse aleminos quiti		*	*	*	* *	% % * *	*	×
Itásra von	amics quit Ü	1	etér	odés 91R-A	edév 01R-A	odév 01R-A	odér UR-A	ctér 91R-A	odky 01R-A
ktazolgális	Ne23991	1	ІІ перуей-	II.negyodév	II.nega adáv	II. negyodáv	II.negy	II. negyedév	Lingvolev
*	Adatazet alicilii Adatazetlgiitatis megarerezish (LANIANIAMI)	1	AVS.	N/3 BAD	N/3 PM	N/A BAJ II negrodóv	N/3 * IMJ ILnegrade N/ III IMJ ILnegredev	//41 Bu	W42 PM

Az ellenörzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

_		1	1			Ti vi					_
	COFOG										
olaptényező alapján Hértenyezel / jelentés 6 biba értéka (Pt)	a pčisnogri Szalitvi kibezi	25			D	•					
A pésziggy ellenőrzés alaptésayező alapján tűréső értékelés a jekentéstervzzet / jelentés készitésekor a femálbi alba értéka (Ft)	s kölisip etesi sedim telben	5									e e
< <u>ij</u>	Javítás (Strían-e a jekenté- terrezet elkéntíszéle a 20. eszlop javaslaka alapjász (UV)	5		-	z	z		-			z
	lai ok alapján)	202 105 ca os. havi in charitete 202 105 ca os. havi in charitete Interpolar characteristic materials and the companies characteristic materials and supplies characteristic as religion to his obje. material as os scarces de cities alga to bus character a less os mens de cities and percentals they comfort responsed		Nago apiti Valrolynė valtalkorbosi koliti szervodas feli Olitesz/megkilidész/bermtatása sztikelegy.	12021/116 de 12021/117 sonsrámů praimla GHOHtsornegkilldéso/bemutalása sválkséges.	consistent of primeran. A state of survey that a consistent of primeran. A state of survey that a consistent of primeran. A state of survey and the consistent behavior and the consistent of th		A PEPE, peindgo tendezeret kililitet ceranika nevitet kalilitet ceranika neviteturinentiaka vetet kalilitet ceranika neviteturinentiaka vetet kalilitet ceranika kera elegenentiaka tendentiaka den elegenentiaka tendentiaka den eta logenentiaka			A kiadki pórotárbizonylat a kiszpóroz személycsen álvező személy nevére kerüljön kaillítássa az ASP KASZPER, modulton
Pénzilgri elkudrzés alsprényczół alspján történő értékelés	Megallipida (20-25 entreph lateph)	A 2702/1704 de a 2022/1703 veraine aclanta Les anno de la companya en companya en companya en companya en companya en companya de la companya en companya de la companya en companya en companya de la companya en companya de la companya en companya de la companya en companya de la companya en companya de la companya de l		Nagospáti Károlvné vállalkovíval kölött szerződás i nem ketül féltöltésrelmegküldésre az elknőrzés i tézére	Az iskolai étt kétléri étt lúlfazetsék ajádmusztó 1930; III 16 és 1930; III 7 sorszámi számla om králi feltölisre/megkaldése az éllenérzés tézséte	A A potenta sear so incirculos (seculdos) a porta de la companio del la companio del la companio del la companio de la companio de la companio de la companio del la companio del la companio del la companio del la companio della com		An STRER, geodge; medecrnet baillion (1002) ISSS amend to a plan do she perceived forceded. Are, Aginting organic metal control and an advantage of the control and an advantage of the control and advantage organic metal professionaries welfer as ASP ASQUITYPROFEN (X. ASQUITYPROFEN). A COLUTYPROFEN (X. ASQUITYPROFEN) A coll and a betypen a perspect or medical perceivable metal and a temperature medical perceivable metal and an advantage or a control and a second and a second appropriate medical perceivable metal and an advantage or Aspectation of the coll and advantage or advantage of the coll and advantage or advantage of a part of the coll and advantage or an advantage of part of the coll and advantage or an advantage or applied or an advantage or an advantage or an advantage or advantage or an advantage or adv			A kindsi penziabizonyai nem a kesepeinzi scensibyawa aheria ezenzie perejer isali kikilibuan ac ASP KZPRR, modulban, hanen a selmilit kidilito sedilito nevete.
	A hits étiéle (20-25, oscJopok olapján)	2	c	0	0		0	0	0	e	0
	ordis dopok	д	-		-	-	-	-	_	_	-
afapján e	Megjelenliés, besonalás megfelelő? (NA)	-	-	-	-	-	-	-	-	н	-
Pénzügyi ellenürzés alaptényezői alapján Görténő vizspálat eredménye	rh draoi domerstanobieltiT	z -	-	1	-	-	-	-	-	-	-
rzés slap izspálat		n -	-	-	-		-	-	-	-	-
ri elienői Irrénő vi		#	-	-	-	-	-	~	-	_	-
Pénzdgy	(WVI) Võislolgam gaaaajinT	2 -	-		-	-	-		-		
	dist.	33111	131111	ш	1631	16414	16414	3642211	917	053122	053122
yvelés- pesolata			L		36				-		
regre, little fartin ku	Kān, velás 6sszege (Fi)	3 436	793	13 603	-	3 %4	793	1133	196 921	14 960	11811
Minta Sezzege, idayvelés- adatezolgáltatás kapcodata	E s	3 436	793	13 603	98.	1 564	793	31.	196 921	14 960	11811
ukorbisionik helyzete	ist de alapján)	Z.				Impa) a vles nkvá szeglő bilón mellel nekleső impa levésé u a mivi ásunássa (Gzellikodai szeblyzu. , 5. melikken)		hramati a kirja nivot monojila jikisi monten nivikilani kaspan do kistaki si a myini kimindin Gavalilindisi srabiliyasi 5 millikireb			
Jogkörðik, þafskjóndik gyslantskalnuk kelyzzte	Megalispite (0-13, eacloped singlis)	18. Develót and fayandalam az én ényelüt és han han en a penig és égéléte (2021.05.31) Londre telen (2021.06.31) Londre (Internation of the a prividualism of (Conditionalism polyton 1, softleden) Biblishminds in seggerden gebreigt paralisheda pipent pr un'vigrendeleden		Intermiejy vortik, ledy ellene de drektyraldik Artheriene men antidatudiskoster de (Carcollidestier antidatudiskoster) er altifeminiskoster gytteriet gyttemiejte er gyttelekooksis pyglottet ar univ knyrtendeteteren.		2021/8776 sorezdmi utah fayrendelet egyik nyominatel dilopota sem Elel meg elgekarien az Ávr. 59 § (3) bek. által eldéri kételezd istrálmi eleméskek. Álját kontifáp kerüli feltöltére.	
Jogkördk, hatáskördk gyakorfésa szabályszerd?	Jogidorik, Insistentk gyakoriksa szabby rzent? (I/N, 9-13. oszapok alapján) igen/Nem (I/N)	= -	-	-	-	-	-	-	-	ı	1
orlisa sz	(NV) stacymi riasU		-	-	-	-	-			7/11/2	
Sk grak		1	-	-	-	-	-		-	1000	
haráskön						**	-			-	-
gkördk,		2	+			-	-		H	_	-
Lot	(M) kileliszettszégvállalás (M)					*	_		Ė		- 4
Alapdokumentum adatai	Alapdokuntalur thrgys	B 2021 Jimius havi iskolas élezcés tértlési díj	Karbantartitsi	iskolai čike <i>rės</i>	Jskolai čilezás fulfizzetás v isszantalása		Karbantartán anvas	2021 jänius luvi Sidosia ekezes Veriotesi d <u>ij</u>	MSZE átvezetés	Tipulitéran	Muskanda - Hajkiné Karsai A.
	5 .	r	3463	2021/3625	2021/154	E-HAYMC-2021-2	716800	96 12024	2021/EA- 637796/91	DC214663	KB02412
Alapdokum	Akapotok arment 8.2011editéja	2021/3857	2021/3463	202	- 8			•			
_	amics simiquisso quiti	4	+	7	*	vo.	*			7	-
	sznász zkazáncse quínů sznász zkazáqolizeo quínů fi	ъ ×	** **	*	t 971	998	891	171	681	B	£
-	amics simiquisso quiti	9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9	OIR-A % +	01R-A 36 4	01R-A 176 4	UIR-A ISSI 5	01R-A 168	0.IR.A 171	OIR-A 189	01 23	62
Adatezoigiliatásra venatkozó adátek Alapdokuss	sznász zkazáncse quínů sznász zkazáqolizeo quínů fi	ъ ×	** **	*	t 971	998	891	171	681	B	ñ

abit mery deve: APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSÓDE

Az ellenőrzés lefolytatásáboz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

		П	it.		ai		Т			
	COPOC		096015 - Cermbeltezeteisi Kotars eleisi integmönyben		091140 - Orodzi nevelés, ellátás miklódketési feladatsi					
A pelezdyń elteukrzka niaptewcze niaplim tórieni śrektekta a jelentamercze / jelenta teszteskow a femalik hiba erekte (Pt)	a potazingsi szairwsitelben	32								
A pénzügyi ellenőrzé történő értékekén a jel készítétekor a fenn	a kelločpoddsi szám kelben	31	9			g .				e
	Javitis Nittianes a jetunie- terrezet elicizatieselg a 29. onzlop javnatata alapján? (LN)	æ	z	-		2				2
iénfikelki	Anatin (20:23. codrops. augim.)	22	Scale Legisland is basedy beart and the scale Legisland as the scale of the scale best rate benefitied as that it among a best rate benefitied as the scale of the manupool of classics in a Los of the scale on a list Radard is been to the list of the scale of the sc	Az Ábra 15 metkéletében meghadinozetak, sorini K131 no star lehésigen mendifilmácós es <i>doz</i> belleti dijának könys elése. Könys elés psi lásáról kontifia hárnyöllása meglötéten.		A laidali pirtutatri omo la a l'étaplaci semblegata la resurbit, nels tensibles in tensibles I Illiama da Alfan (2527) mondana. I Labracida de Alfan (2527) mondana designa Labracida de Alfan (2527) and laise adesignate de l'ambient designate a control a North and a Control and a Control an				Chini, k. a. Egelmen is becomined. Landingsorthy and the A trief across common flow of the control of the control common of the control of the control common of the control of the control control and in the control control and in the control of the control control and in the control of the control control and in the control of the control control and in the control of the control control and in the control of the control control of the control of the control control of the control of the control control of the control of the control control of the control of the control control of the control of the control control of the control
Pěmoligyi elkenárnés alaprényczod alapján teleténé érrékedé	Megillipilik (19-23. norinyak alogin)	23	A NETTO Ke. Kh. aku kaline sulisikerita 6. Galila Li intzerke su eun interalasyi Viçografisk intgitikle, ach köljelik isterpil.	K 131 rw 11 18378 Pt. Mahifmaische earkoz beitei dijanak benyecken nem K 113-K2134. 8 megfelde revene önten az Aleaz. 15 mellikkete revenek 22001. Alepjan.		A kindan petudrikarnyi awa a ketopital zembekosi keto kembiya sewit terah kilililikar Sarabbosi keto katabahan hama a safatika kililili satilili sewa andamahan ana safatika kililili satilili sewa keta Ketabitah kilililisa satili sewa safatika ketabitan sati satili satili sewa safatika satili sewa menjeda Sapatikan satili s				A NETRO Ker, Kil, data kalimen teatilishen den et o Leatalish az, taletastriey nev tesen a fordadasyvi bejergodenek energistellen, sam kolojieli teoropol,
	A biba értéke (20-25. oszlopok alapján.)	33	Ф	K33 rova 1858 P., K33+K334 rovatek 27507	0	9	¢	D	٥	0
	Kūrpvvacdės szabdyszerie-e? (20-25 orzlopole alapján) igen/Nem (UN)	п	-	z	L	z	-	-	-	-
ndapján se	Földelegien auforozad - zahlnalegiele (NN)	r,	"	z	-	z	-	-	-	-
Pénzilgyi elkmörzés aluptényezői alapján történő vizagálai eredménye	Tulajdom izzomyok, jogok és kötelezettéégek megfelelő? (I/M)	ä		-	-	1	-	Ŀ	Ŀ	-
môrzés al S vizagála	Postsoning meglelel6? (UN)	22		1 7	-	-	-	-	-	-
digni elle tisrténi	Létecés meglébilő? (VV)	20 20	н	-	-	1	-	-	Ε	-
7	(MV) fölsisigsm glessigs 7	R		1 I	1 51	1111	3211	-	-	
-\$ 10 m	Kdrywitelii rwith antantesi számla számla	=	053123	053332	053513	33	1 21	331111	331111	36414
e, könyve iás kapese	Könyvelds m ögstrege (F1)		899 #6	2 044	29 492	96++	5 739	ā	95 952	099
Minta Nuzege, könyvekés- adatszolgáttatás kapcsolata	Abarbicom/bil Kön östzege öss (Pl) (17	85 99 80	7 0#	29 492	96÷	5 739	122	95 952	999
rakorii seinak helyzete	Javada Abapito (9.13. ozdopok abapito)	16	Avr. 58 g(s) alogia mycho caid c Avr. 95 g(s) alogia mycho caid c Avr. 95 g(s) ba logia udisten wichten belaceted gydaceted allifeli Buskamichott hingelika schlodges.	Szerodde/ kost-zectiségválialásznjívánarda hánypótása szákséges.	Bankszómlakivons Nábypóiláss szákséps:				Bankazdmlakin totat hisi nypotikas	
Jogkörtik, hatfalzörfit gyakorfösinsk firbyzet	Megilipi ist (9-13, oxdopsk singiis)	13	En-chrosible unts legrood alfinishes. Matteste eme school unts legrood alfinishes. Petudis inightisti genod brankskrindskround een Lesti ideliktete.	Szerzódás/ kolólecettsép-állalásnyih ámarás nem kazuli fallottáre.	Bankszámlakivonat nem került fehöltésre.				Bankszámlakivonal nem kerüli feltőttésre.	
Jogkörsk, katákörsk, grakorfása szabályszerő?	Jogkorók, hatáskörök gyakorlása szakallyszortí? (I/N: 9-13. oszdopok alapján) lgen/Nem	14		-	-	H	-	-	-	-
dorffu z	(VVI) strongstavtal	12			-	-	-	-	-	-
Original gran	Teljesilds szaknai igazalása (IVV) Érvényesítés (IVV)	11 12		A PARTY	180		-	-	-	-
R. battek	Peneligy (clicine gy acts (LVN)	10		-						н
Jegtring	Kotelezetzekyállalás (VA)	-		-				18		-
n adstaí	Alapdokumentum lúrgsa	-	Élelmázoc	Fêny másoló karbandaridás	Seyne isnakes	MAR) hilo land.	Játek, könyv	Telefonezámia	Iskolai etkezés	Ahtiblia, frisemanto folia
Alspdokumentum adatal	Alapdokamentum Alap azanasiteja	7	2021.8880.5 Éledin	KSZ1078767 Fényi	2021/8777 Szakı	MASHFOOK	2021/8513 Jáich. Ló Asánlás	2021/R768 Telefi	2021/8896 Iskela	2021- Doč(15)405 J2H (10) Abdilli O
4	emites atmiquisse quhû	,	10 2021	7 KSZ	16 2021	4 2021	4 2021	4 2021	4 2021	202. 202. 5 0/0(d
ngó adate	emics dentros gehü		53	2	ŧ	æ	52	*	*	32
a wenatio	amissa qalı Ü	F	8	5	5	01R-A	OIR-A	OIR-A	OIR-A	61R-A
Adstuzolgilistásra vonatkozó adstek	desabl	-	IV. negyodáv	IV. negyodiće	IV.segvedév	IV. megrendely	IV.negoedév	IV.negyedév	IV.negyodév	W. negyedés
Adata	subravangam akatikglossishA (LANAANANA)	-	21	2	2	IMI	M	2	B	M
	emicarrou storiM	-	BN/ß	B/V/4	BAV//S	BWK	Brv/7	B/V/R	BVV/9	BAVII

APRAJA-FALVA ÓVUDA ÉS BÖLCSŐDE 637796

Ellenőrzött szerv neve: PIR:

Az ellenörzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

	COFOG							091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	018030 = Támogatási célú finanszírozási műveletek	096015 – Gyermekétkeztetés kőznevelési intézményben
alaptényező alapján entéstervezet / jelentés ilő kiba értéke (Ft)	a pénzügyi számvitelben	24								
A ptnztigyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet í jelentés készítésekor a fennáltó hiba értéke (Pt	a koltségvetési számvitelben	23								15 000
	Javitás történt-e a jelentéstervezet elkészítésig a 21. oszdop javaslata sinpján? (IVI)	22				z	z			z
lärlénő értékclés	Javasist (12-17. oszlopok alagjim)	21				A hivatkozott megrendolö (2020- VR0003252725), pénzigyi teljesítéti tgazoló 2020, december havi banktzámlakivosat, teljesítésigazolás hiáropódias/bennutaissi szálkséges.	AFA IV 169 § 6) pontja alupjina számla katteréz dutlarthálma szoalgitusás güstybevevőjének adoszima. Felhírjak figythnet a közoylandok szadaltyszat alkterá A kalós szeváll bekérszát közoylandast alkterá turálmi szampottól ellenfozmi kell. Az ellenőszás szónt alktálhásári a közoylat kiállítójá drettene kell és fi kell kostjána hakás bejegzős kölyetkitésés. Sza 16.6 § (2) bekezős alupja szamortett kolovátolt hakonda atápia szabat adatokat kelegyezni Szabáyszertő az a közoylat, (.) szabyer - líhta szabáyszertő az a közoylat, (.) szabyer - líhta etleiretési tigatol kalokat kelegyezni Szabáyszertősi közokat kalokat kelegyezni Szabáyszertősi alkatokat kelegyezni szabáysztel az a kokonylat, (.) szabyer - líhta etleirétési tigatol kalokatokatokat kilánypóláka / henkzantakásona			Scallitasi köliség K337 rovatra könyvelése Áhsz. 15. melléklete alapján.
Pérabgyi ellenörzés alaptényczói alapján történő értékelés	Megaliapitas (12-17. oszlopok alagjin)	20				A hivukozott megrandelő (2020- VRQ0003052/7255, párzakyi reljesítést o ligozolő 2020. december bankszán bankszánákkonut teljesítésigzolás nem került feltöltészelmegküldésee az ellenőrzás részére	A D-KBA-6266 dijbekirő és sz B-KBA-5021- 211 szeszámin számi tem utathazza sz AZA N. 108, d) pont alapján szorgáltalas, olgárnybervejőnek alegamánt. Pazagya lejesítels igzoló bankszámiak-benánya került feltőljésre/megkaldésre sz ellenűzzás tészéte.			Szállítási költség kontirozása K336 rovatra 15 000 kontirozása nem megfelelő gyakorlat Álsz. 15. melléklete alapján.
	A hiba értéke (Ft. 12-17. oszlopok alapján)	19	0	0	0	0	ė	0	0	15 000
	Könyvvezetés szabályszerű- e? (I/N; 12-17. oszlopok alupiáni	18	-	1	-	_	-	-	-	z
történő	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	17	-	-	-	-	ı	-	-	z
Pénzügyi ellenörzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	16	1	1	I	н	1	-	-	-
örzés alaptényezői al vizagilat eredménye	(MI) fölsleigen zeleslöf	15	-	-	-	-	-	-	-	н
iörzés al vizagiíla	Pontosság megfelelő? (I/N)	14	-	-	-	-	P4	-	-	-
gyi eller	Létezés megfelelő? (I/M)	13	1	-	-	I	-	-	-	-
Pénzū	(N/I) (ölələləşəm gəzzəjləT	12			-	-		-	-	-
, kõnyvelés- pesolafa	Könyvviteli/ tryilvántartási számla száma	11	121	129	36412	36513	36514	052	0981313	053363
tel összege Álkatás ka	Künyvelés Összege (Pt)	10	1 792 000	505 503	212	138 810	39-000	860 347	575 456	13 200
Känyvelėsi tėtel összege, könyvelės- adatszolgálistás kapcsolata	Alapbizonylat Kanyvekis 6sszege 6sszege (Ft)	6	1 792 000	505 503	212	138 810	39 000	860 347	575 456	13 200
Alapdokumentum adatni	Alapdokumentum tárgya	80	0-ás kivezetes	II.név ÉCS	Telefonszámla	Jaickok, eszközök	Baldagsigóta akkereditik kepzés	202103-6 BÉR	Előző évi maradvány	Konyhai hulladék elszállítása
	Alapdokumenlum ezonosikija	7	2021/EA- 637796/89	2021/E.N- 637796/143	18737	2021/2493	30212575	2021/2661	2021/4076	2021/8449
adatok	amāss slanaroz galīŪ amāss slanagolsso galīŪ	9	0.5	90	166	151	152	12	=	42
matkozó	emėzs galiŪ	4	_	OIR-A	OIR-A		01R-A	10	26	10
Adatszolgáltatásra vonatkozó sdatok	ásszöbí	153	Hnegyedev 01R-A	II.negyedév (II.negyedév (II.negyedév 01R-A	Il negyoddy 01R-A 152	ff.negyedėv	II.negyedév	IV.negyedév
Adatsz	Antika Szolgaina. negyevezése (UAJA AMAM)	2	IMI	IM	IMJ	IMI	IMI	₽	5	2
	amèzeroe amilé	-	B/K/I	B/K/2	E/K/3	EK/4	EK/S	E/K/6	E/K/7	B/K/1

APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSÓDE 637796 Ellenőrzött szerv neve: PIR:

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

×	COFOG		104031 - Oyemekek Bolisosideken és mini Bölsosideken útránó cilátása	091140 - Čvodai nevols, cilistis mikodletisi feludari		096015 - Owmekétkeztetés
A péuzügyi ellenőrzés alaptényező alapján örténő értékelés a jelentéstervezet / jelenté Kéazíténekor a fennálló hiba értéke (Ft)	a pėnzūgyi számviteľben	24				
A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készíténekor a fennálló hiba értéke (Ft)	a kölségvetési számvilelben	23	-			
	Javlińs történt-e n jelentéstervezet elkézitéséig n 21. oszlop javaslata niapján? (I/V)	22	Z	-		
iôriénő ériékelés	Javazist (12-17. oszlopok sispján)	21	A kindsi penzitribronyta a kizzperzz zeznelyyezen irwoś szemidy newist setuljion kizilista za ASP KASZPER modulbun kizilista za ASP KASZPER modulbun kizilista za ASP KASZPER modulbun kizwychież Maru Zapodowie w milacker ulajmi. A kizwychież Maru J. s. milacker ulajmi. A kizwychież Asp ZOJZJ. MOJ mundet Zapodowie w powież w po	Alaphizozylatnak megfelelö tegotiris szakséges. Százorátej polikia 2, szamá melkéletelben halbekszallités szolgáltatás költségfeletszásánák meghatározása, vago Százorátla politika 2, számá melkéletelben egyek szolgáltatás azabályszott költégfelesztiti atáry alkálmázas kontrozás során Számvidel politika 2, számá mellékete kingászaltésre kerüli.		
Pénzügyi ollenörzés alaptényezői alapján történő értékelés	Mcgillapitas (12-17. orzłopok alepjen)	230	A kindási pénzárbizonylat nem a kézzgérzz személy ureke került kellítészes árvoz személy nemélen került kellítészes az ASP KÁSZPEs műdélen, hanem a számítá kiállító szellító nevéte. Kerdélési kidönbözet 7537 rovant nörtéső lésnyvelész nem megődelő galkénta Abaz. 15. melléklez alagján mvel egyértelműen j meghatározhátó, kapa a K312 rovathoz kapszolódik.	Nem pontosan kertli rögzitese (egy staningsge) elek 1 sazinla sorzanna a staningsge) elek 1 sazinla sorzanna a fazinla sorzanna a fazinla sorzanna a fazinla sorzanna a hallodesigue) elek 2 sz. zuellédetéen a hallodesizalitist koszent kültége (en egyéb szolgátlatása) tem hallozost terg (en egyéb szolgátlatása) tem hallozost terg (en egyéb szolgátlatása) tem hallozost terg (este el todzi számár (CPOG-ok Rezen) en egyéb szolgátlatása) tem hallozost terg (este el temperata a atany) (A kozzolgátlató személye jegzzahát anány). A kozzolgátlató személye jegzzahát anány). A kozzolgátlató személye jegzzahát szerződést 2017 01.24 étt, de Venzett FINAP Norgordi K.O.el kolotte a szerződést 2017 01.24 étt, de Venzett Hulladégszdálkodali Kondináló és Vagyoukezzől Zri számáz.		
	A biba értékc (Pt. 12-17. oszlopok alapján)	19	-	0	0	0
	Könyvvezetés szabályszetű- e? (I/N; I.2-I.7. oszlopok alarján	18	-	z		
örténő	Megjelenités, besorolás megfelelő? (J/V)	17	Ε	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye	kötelezettségek megfélelő? (I/N)	16	I	1		-
tőrzés alaptényezői vizsgálat eredmény	Énékelés megfelelő? (IVA) Tulajdonviszonyok, jogok és	15		_	-	-
rzés aln izsgálat	Pontosság megfelelő? (I/V)	14	-	Z	-	-
ri ellenő v	Létezés megfelelő? (IVN)	E1	-	н		-
Pénzug	(M/I) Yölələləyəm gəzsəjjəT	12	-	-	-	-
, könyvelés- scsolata	Könyvviteli/ nyilvartartasi számla száma	=	653553	053373	053372	094053
el összege iltatás kaj	Könyvelės összege (Fi)	10	-	9 300	7 000	51 900
Könyvelési tétel összege, könyvelés- ndatszolgáltatás kapcsolata	Alapbizonylat K összege (Ft)	6	-	9 300	7 000	51 900
Alapdokumentum adatai	Alspdokumentum tárgya	8	Karkitėsi elėtets	Szemétezállída.	Szőnyegtisztítás	2021.december havi
Alapdoku	Alapdokumentum azonosítéja	7	2021/9106	2021/7784	WRCSA7405190	2022/374
adatok	amisza Manistoz qalı Ü amisza Manisqofszo qalı Ü	9	28	£	43	861
atkozó s	emèss qeliÜ	4	10		10	02 19
isra von		H			_	-
Adatszolgállatásra vonaikozó adatok	Assabl	n	IV.negoratév	IV.negyodév	IV.negyedév	IV.negyedév
Adats	A tszo s tatas megnevezése	7	DI DI	5	图	N
	amàzaros atniM	-	B/K/2	B/K/3	B/K/4	B/K/5

az ellenőrzőtt szerv részéről