Előterjesztés Köröstarcsa Község Képviselő-testülete 2024. május 23-i ülésére

Napirend: 2.

BESZÁMOLÓ
Köröstarcsa Község Önkormányzata
2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Előadó: Lipcsei Zoltán polgármester

Véleményezi: Pénzügyi Bizottság

Előkészítette: Smiriné Papp Katalin pénzügyi csoportvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a költségvetésének végrehajtására vonatkozóan a tárgyévet követően költségvetési beszámolót készít. A beszámoló tartalmazza a helyi önkormányzat bevételi forrásainak és kiadásainak alakulását, az EU-ból származó bevételek felhasználását, az önkormányzati feladatellátás általános értékelését, a vagyon és a maradvány alakulását.

A települési önkormányzat beszámolója intézményekénti és összevont adatokat is tartalmaz az önkormányzat és intézményei költségvetésének 2023. évi végrehajtásáról.

A fentiek alapján összeállítottuk a 2023. évről szóló beszámolónkat és a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetünket.

Kérem, hogy az 2023. évi önkormányzati beszámolót és a csatolt rendelet-tervezet alapján a 2023. évi zárszámadásunkat elfogadni szíveskedjenek.

BEVÉTELEK

Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének teljesített tárgyévi – intézményfinanszírozás nélküli - bevételi főösszege 1 210 721 ezer Ft és teljesített tárgyévi – intézményfinanszírozás nélküli - kiadási főösszege 856 712 ezer Ft volt, az önkormányzat 2023. évi összesített maradványa 354 009 ezer Ft.

2023. évben működési bevételeink több mint 85 %-a államháztartáson belülről érkező pénzeszköz volt, úgy, mint központi költségvetési támogatások, valamint a társadalombiztosítási alap és a közfoglalkoztatás programok támogatásai.

Saját bevételek, közhatalmi bevételek

Saját bevételeink a működési költségvetésünk 25%-át adták, melyből befolyt iparűzési adó bevételünk 2023. évben 47 395 ezer forint volt.

Kommunális adó bevételünk 7 672 ezer Ft volt az elmúlt évben, mely összeget többek között közvilágítási feladatellátásra, rágcsáló mentesítésre, állati hulladék elszállításra, eb befogásra, zöldterületek karbantartására, közkifolyók üzemeltetésére, továbbá a települési víz- és csatornarendszer karbantartására, havaria jellegű felújításaira fordítottuk.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételeink a 2023. évi költségvetési bevételeink 6,2%-át jelentették, melyek 100%-a államháztartáson belülről érkező, pályázati előlegek és támogatások voltak. Jelentősebbek:

- VP6 Külterületi utak fejlesztése 64 540 eFt,
- TOP Belvízkezelés II. záró kifizetés 445 eFt,
- MFP támogatása (100%) – Önkormányzati járdák felújítása 4 999 eFt,

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2023. évi teljesített költségvetési kiadásainak megoszlása:

- 45,4 % Személyi juttatások és közterhei
- 22,8 % Felhalmozási kiadások
- 28,6 % Dologi kiadások
- 3,2 % Egyéb

Feladatellátási helyek

Önkormányzatunk az elmúlt évekhez hasonlóan 2023. évben is a Konyhán, az Orvosi Rendelőben, Házi Brigád által és 4 intézményében látta el államigazgatási, kötelező és önként vállalt feladatait.

Intézményeink:

- Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal (KÖH)
- Alapszolgáltatási Központ
- Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény
- Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde

Ezeket az intézményeket 2024. évben is működteti önkormányzatunk.

Munkaerőgazdálkodás

Állandó dolgozóink és az egyéb foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszáma 98 fő volt, ebből polgármester 1 fő, köztisztviselő 13 fő (a KÖH Kamuti Kirendeltségén 4 fő), egészségügyi szolgálati jogviszonyban 3 fő, közalkalmazottként 26 fő, egyéb foglalkoztatásban 11 fő, közfoglalkoztatott 44 fő. A foglalkoztatott létszámának 4 fős csökkenését a közfoglalkoztatásban foglalkoztatottak számának csökkenése okozta.

A meglévő állandó munkahelyeket 2024. évben is megőrizzük, tervezett állandó álláshelyeink száma nem változik, a közfoglalkoztatási álláshelyeinket maximális számban biztosítottuk.

Közfoglalkoztatás

Jelentős programokat valósított meg önkormányzatunk a START mintaprogramokban az elmúlt évben is; a programokban teljesített kiadások bruttó értéke 87 935 ezer Ft volt, mely programokban foglalkoztatott munkavállalók éves statisztikai állományi létszáma 33 fő volt. A programok kiadásainak 59,9 %-a bérek és járulékai voltak, melyet az állami költségvetés 2023. évben is 100 %-ban támogatott. A 29 900 ezer forint dologi és a 5 700 ezer forint fejlesztési kiadásokhoz minimális önerő biztosítása volt szükséges. A közfoglalkoztatási programok által könyvelt 15 939 ezer forint saját bevételét a közfoglalkoztatási programok egyéb, nem támogatott kiadásaira használhatók fel.

Pénzkészlet és maradvány

Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. december 31-i pénzkészletét (mindösszesen 357 819 529 Ft) és intézményi maradványait (mindösszesen: 354 009 170 Ft) a beszámoló 10. melléklete foglalja össze.

A 2023. évi összevont önkormányzati maradványkimutatást, a maradványkimutatást intézményenként és a tervezett maradványfelhasználást a zárszámadási rendelet 6. mellékletének táblázatai részletezik.

2023. évi főbb önkormányzati beruházások, felújítások

- VP6 Külterületi útfelújítás 150 496 ezer Ft,
- MFP-garázsépítés 12 119 ezer Ft,
- TOP-belterületi belvízelvezetés építési kiadásai III. ütem 5 938 ezer Ft,
- Víziközművek havaria jellegű beruházásai, felújításai 3 994 ezer Ft,
- Komplex fejlesztés kiadásai 10 691 ezer Ft,
- Polgármesteri gépjármú felújítása 1 457 ezer Ft,
- Konyha fejlesztés 1 247 ezer Ft,
    - számítógép konfiguráció
    - gázkazán
    - lábas
    - mérleg
    - egyéb kisértékű eszközbeszerzés

- Közfoglalkoztatási programok beruházásai 3 391 eFt,
  - 5 db tenyészkos
  - 400 db tojó jérce
  - kert vásárlás
  - egyéb kisértékű eszközbeszerzés
- Közfoglalkoztatási programok felújításai 2 309 eFt
  - MTZ felújítás
  - FORD Ranger felújítása
  - járdafelújítások

Hitelállomány

Az önkormányzat 2023. évben is hitel nélkül gazdálkodott.

A Mezőőri Szolgálat tevékenységének 2023. évi adatait:

- 2023. évi önkormányzati kiadások összesen: 3 227 524 Ft
  - Foglalkoztatás: 2 719 574 Ft
  - Dologi kiadások: 507 950 Ft

- 2023. évi bevételek összesen: 3 830 565 Ft
  - ebből: mezőőri járulék 2 735 640 Ft
  - a Mezőgazdasági Hivataltól származó támogatás 1 080 000 Ft
  - egyéb működési bevétel: 14 925 Ft.

A szolgálat elindításának kezdete óta befolyt bevételek és teljesített kiadások között jelentkező bevételi többletek, a következő évek költségvetésébe – kiadásként – beépítésre kerültek. A szolgálatot érintő átszervezés miatt 2023. évben az önként vállalt feladatnál maradvány kismértékű maradvány keletkezett, mely a 2024. évi költségvetésbe kiadásként beépítésre került. A szolgálat adminisztrációs kiadásait az elmúlt évben is a Köröstarcsai Közös Önkormányzatai Hivatal biztosította.

Beszámoló mellékletek

A beszámoló mellékletei mutatják be az önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetésének végrehajtásának teljesítését, az intézményi kincstári beszámolók űrlapjai alapján, a következők szerint:

- 1.a. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját kiadásai
- 1.b. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját bevételei
- 1.c. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját mérlege
- 1.d. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi eredmény-kimutatása

- 2.a. melléklet: Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi intézményi kiadásai

- 2.b. melléklet: Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi intézményi bevételei
- 2.c. melléklet: Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi mérlege
- 2.d. melléklet: Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. eredmény-kimutatása

- 3.a. melléklet: Alapszolgáltatási Központ 2023. évi intézményi kiadásai
- 3.b. melléklet: Alapszolgáltatási Központ 2023. évi intézményi bevételei
- 3.c. melléklet: Alapszolgáltatási Központ 2023. évi mérlege
- 3.d. melléklet: Alapszolgáltatási Központ 2023. évi eredménykimutatása

- 4.a. melléklet: Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény 2023. évi intézményi kiadásai
- 4.b. melléklet: Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény 2023. évi intézményi bevételei
- 4.c. melléklet: Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény 2023. évi mérlege
- 4.d. melléklet: Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény 2023. évi eredménykimutatása

- 5.a. melléklet: Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi intézményi kiadásai
- 5.b. melléklet: Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi intézményi bevételei
- 5.c. melléklet: Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi mérlege
- 5.d. melléklet: Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi eredmény-kimutatása

- 6. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi kiadásai (Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)
- 7. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi bevételei (Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)
- 8. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi mérlege (Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)
- 9. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi eredmény-kimutatása (Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)

- 10. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata és felügyelete alá tartozó intézményei 2023. december 31-i záró pénzkészlete, maradványa és hitelállománya

- 11. melléklet: Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi Összevont (konszolidált) beszámolója

- 12. melléklet: Önkormányzati beszámoló összeállítása során keletkezett, az önkormányzat könyvelésének helyesbítéséhez kapcsolódó feljegyzések (3 db)

- 13. melléklet: A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály által Köröstarcsa Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentés

Határozati javaslatok:

1. Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és az intézmények együttes 2023. évi maradványát 354 009 170 Ft összegben állapítja meg.

2. Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei 2023. évi teljesített költségvetésének kiadásai, bevételeit, vagyon- és eredményadatait összefoglaló Összevont (konszolidált) beszámolót elfogadja.

3. Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzati beszámoló összeállítása során keletkezett, az önkormányzat könyvelésének helyesbítéséhez kapcsolódó feljegyzésekben foglalt javításokkal egyetért és jóváhagyja azt.

4. Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály által Köröstarcsa Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést megismerte. A Képviselő-testület megállapítja, hogy az ellenőrzés által feltárt, intézkedést igénylő megállapításokra intézkedési tervet kell készíteni, melyben az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2024. szeptember 30.

5. Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és Intézményei 2023. évi beszámolóját előterjesztés és mellékletei szerint elfogadja.

Köröstarcsa, 2024. május 14.

Lipcsei Zoltán
polgármester s.k.

Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját kiadásai

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1-K8. Költségvetési kiadások					
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	81 234 000	80 304 150	78 627 453	**97,9%**
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	1 810 000	1 272 800	891 662	**70,1%**
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	195 000	195 000	0	**0,0%**
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	660 000	660 000	577 500	**87,5%**
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	50 000	50 000	25 000	**50,0%**
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	4 260 000	9 354 100	9 354 082	**100,0%**
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	88 209 000	91 836 050	89 475 697	**97,4%**
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	14 358 050	14 166 800	14 166 800	**100,0%**
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	3 842 200	6 747 300	4 434 492	**65,7%**
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 025 550	1 059 450	1 059 377	**100,0%**
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	19 225 800	21 973 550	19 660 669	**89,5%**
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**107 434 800**	**113 809 600**	**109 136 366**	**95,9%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**10 920 210**	**10 009 110**	**9 442 040**	**94,3%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 087 981	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	193 115	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	160 944	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 325 000	1 413 000	1 412 942	**100,0%**
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	26 539 900	27 900 100	27 370 473	**98,1%**
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	27 864 900	29 313 100	28 783 415	**98,2%**
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 742 700	1 742 700	1 700 572	**97,6%**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 037 400	999 400	987 230	**98,8%**
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 780 100	2 742 100	2 687 802	**98,0%**
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	23 297 100	23 073 100	22 397 005	**97,1%**
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 567 000	1 569 000	639 632	**40,8%**
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	591 000	537 000	444 010	**82,7%**
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	26 455 100	25 179 100	23 480 647	**93,3%**
40	Vásárolt élelmezés (K332)	250 000	250 000	28 800	**11,5%**
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	4 838 800	4 828 800	4 002 410	**82,9%**
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	320 716	284 630	**88,7%**
45	ebből: államháztartáson belül (K335)	0	0	223 283	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	27 621 152	27 236 467	16 093 553	**59,1%**
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	29 889 835	27 165 285	18 297 782	**67,4%**
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	1 847 283	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	89 054 887	84 980 368	62 187 822	**73,2%**
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	295 000	309 400	309 348	**100,0%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	150 000	135 600	25 000	**18,4%**
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	445 000	445 000	334 348	**75,1%**
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	24 712 966	25 013 738	17 552 377	**70,2%**
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	2 278 050	2 628 050	2 500 000	**95,1%**
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	200 000	954 200	688 431	**72,1%**
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	0	0	419 990	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	887 458	1 512 139	1 512 099	**100,0%**
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	28 078 474	30 108 127	22 252 907	**73,9%**
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**148 223 361**	**147 588 695**	**116 246 294**	**78,8%**
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	50 000	50 000	50 000	**100,0%**
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	50 000	
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	300 000	754 490	204 250	**27,1%**
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	204 250	
124	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)**	**350 000**	**804 490**	**254 250**	**31,6%**
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	5 044 597	5 044 514	**100,0%**
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	5 044 597	5 044 514	**100,0%**
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	3 569 120	3 328 170	1 691 499	**50,8%**
158	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	0	0	1 647 453	
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	44 046	
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	90 000	288 800	288 785	**100,0%**
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	288 785	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	6 050 000	6 050 000	5 550 000	**91,7%**
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	5 550 000	
193	Tartalékok (K513)	43 028 929	43 063 407	0	**0,0%**
194	**Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)**	**52 738 049**	**57 774 974**	**12 574 798**	**21,8%**
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	38 902 550	39 716 496	16 168 646	**40,7%**
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	11 678 920	16 667 746	2 955 985	**17,7%**
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	13 117 180	13 590 382	758 514	**5,6%**
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**63 698 650**	**69 974 624**	**19 883 145**	**28,4%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
206	Ingatlanok felújítása (K71)	384 862 979	390 362 979	133 538 301	**34,2%**
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	1 575 000	2 965 800	2 965 776	**100,0%**
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	104 338 058	106 112 358	36 613 100	**34,5%**
210	**Felújítások (=206+...+209) (K7)**	**490 776 037**	**499 441 137**	**173 117 177**	**34,7%**
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	49 856	49 856	**100,0%**
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0	49 856	
247	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=248+...+258) (K86)	600 000	600 000	600 000	**100,0%**
251	ebből: háztartások (K86)	0	0	600 000	
272	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)**	**600 000**	**649 856**	**649 856**	**100,0%**
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**874 741 107**	**900 052 486**	**441 303 926**	**49,0%**
K9. Finanszírozási kiadások					
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	11 902 793	13 654 502	13 654 502	**100,0%**
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	318 992 700	331 291 023	320 358 790	**96,7%**
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	330 895 493	344 945 525	334 013 292	**96,8%**
38	**Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)**	**330 895 493**	**344 945 525**	**334 013 292**	**96,8%**
=	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**1 205 636 600**	**1 244 998 011**	**775 317 218**	**62,3%**

1.b.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját bevételei

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1.-B7. Költségvetési bevételek					
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	96 896 586	105 748 106	105 748 106	**100,0%**
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	70 665 630	76 918 382	76 918 382	**100,0%**
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	79 451 570	93 010 981	93 010 981	**100,0%**
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	45 220 496	43 296 450	43 296 450	**100,0%**
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	124 672 066	136 307 431	136 307 431	**100,0%**
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	5 335 543	7 225 138	7 225 138	**100,0%**
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	2 868 891	2 868 891	**100,0%**
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	4 587 692	4 587 692	**100,0%**
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	297 569 825	333 655 640	333 655 640	**100,0%**
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	184 865 750	159 154 801	137 806 432	**86,6%**
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	5 267 111	
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	44 410 600	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	75 479 692	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	12 649 029	
45	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)**	**482 435 575**	**492 810 441**	**471 462 072**	**95,7%**
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	150 992 129	155 991 448	69 984 666	**44,9%**
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	64 985 347	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	4 999 319	
81	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)**	**150 992 129**	**155 991 448**	**69 984 666**	**44,9%**
108	Vagyoni tipusú adók (=109+...+114) (B34)	10 000 000	10 000 000	7 671 834	**76,7%**
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	7 671 834	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	43 000 000	43 598 000	47 395 360	**108,7%**
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0	0	47 395 360	

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	43 000 000	43 598 000	47 395 360	**108,7%**
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	3 050 000	3 050 000	2 940 378	**96,4%**
167	ebből: felügyeleti díjak (B36)	0	0	2 735 640	
182	**Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)**	**56 050 000**	**56 648 000**	**58 007 572**	**102,4%**
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	13 047 500	13 047 500	12 839 530	**98,4%**
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	3 727 250	3 727 250	2 973 939	**79,8%**
185	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	46 450	
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	46 215	184 844	**400,0%**
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	103 517	
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	7 206 500	7 206 500	8 867 997	**123,1%**
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	8 658 250	8 658 250	3 246 938	**37,5%**
198	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	28 417 550	28 417 550	4 661 000	**16,4%**
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	1 000 000	3 781 200	4 477 602	**118,4%**
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1 000 000	3 781 200	4 477 602	**118,4%**
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	119 000	119 000	184 453	**155,0%**
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	81 846	7 127 528	8 633 241	**121,1%**
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	7 985 405	
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**62 257 896**	**72 130 993**	**46 069 544**	**63,9%**
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	500 000	1 500 000	1 850 001	**123,3%**
230	**Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)**	**500 000**	**1 500 000**	**1 850 001**	**123,3%**
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	50 000	50 000	162 360	**324,7%**
238	ebből: háztartások (B64)	0	0	153 830	
239	ebből: pénzügyi vállalkozások (B64)	0	0	8 530	
256	**Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)**	**50 000**	**50 000**	**162 360**	**324,7%**
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	1 025 000	1 025 000	1 114 138	**108,7%**
264	ebből: háztartások (B74)	0	0	1 114 138	
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	10 750 000	10 750 000	10 648 796	**99,1%**
274	ebből: háztartások (B75)	0	0	148 796	
275	ebből: pénzügyi vállalkozások (B75)	0	0	10 500 000	
282	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)**	**11 775 000**	**11 775 000**	**11 762 934**	**99,9%**

1.b.melléklet
(adatok forintban)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**764 060 600**	**790 905 882**	**659 299 149**	**83,4%**
B8. Finanszírozási bevételek					
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	441 576 000	454 092 129	454 092 129	**100,0%**
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	441 576 000	454 092 129	454 092 129	**100,0%**
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	11 717 520	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	441 576 000	454 092 129	465 809 649	**102,6%**
31	**Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)**	**441 576 000**	**454 092 129**	**465 809 649**	**102,6%**
=	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**1 205 636 600**	**1 244 998 011**	**1 125 108 798**	**90,4%**

1.c.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját mérlege

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1 715 053	0	1 532 156	**89,3%**
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)**	**1 715 053**	**0**	**1 532 156**	**89,3%**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 773 704 930	400 000	1 337 369 329	**75,4%**
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	47 436 140	0	23 923 663	**50,4%**
07	A/II/3 Tenyészállatok	3 798 789	0	3 967 289	**104,4%**
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	49 702 941	0	13 920 401	**28,0%**
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**1 874 642 800**	**400 000**	**1 379 180 682**	**73,6%**
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	5 609 000	0	147 650	**2,6%**
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	147 650	
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	5 609 000	0	0	**0,0%**
22	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)**	**5 609 000**	**0**	**147 650**	**2,6%**
29	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**1 881 966 853**	**400 000**	**1 380 860 488**	**73,4%**
33	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	2 303 232	0	4 190 470	**181,9%**
34	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	36 000	
35	**B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)**	**2 303 232**	**0**	**4 226 470**	**183,5%**
45	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)**	**2 303 232**	**0**	**4 226 470**	**183,5%**
49	C/II/1 Forintpénztár	19 785	0	83 925	**424,2%**
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**19 785**	**0**	**83 925**	**424,2%**
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	77 719 837	0	84 831 419	**109,2%**
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	363 836 553	0	269 087 462	**74,0%**
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**441 556 390**	**0**	**353 918 881**	**80,2%**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**441 576 175**	**0**	**354 002 806**	**80,2%**
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	1 001 129	0	1 001 129	**100,0%**
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 345 705	0	3 936 237	**90,6%**
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	1 877 334	0	617 260	**32,9%**
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 610 848	0	2 580 852	**160,2%**
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	857 523	0	738 125	**86,1%**

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	3 466 168	0	1 314 804	**37,9%**
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	473 325	0	951 997	**201,1%**
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	2 669 630	0	83 334	**3,1%**
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	313 213	0	269 473	**86,0%**
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	10 000	0	10 000	**100,0%**
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	4 033 951	0	3 814 998	**94,6%**
90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	4 033 951	0	3 814 998	**94,6%**
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	5 118 797	0	7 972 976	**155,8%**
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	3 835 495	0	3 232 495	**84,3%**
103	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)**	**17 965 750**	**0**	**18 040 144**	**100,4%**
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	20 863 729	0	20 730 854	**99,4%**
112	D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	21 000	0	56 000	**266,7%**
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	20 842 729	0	20 674 854	**99,2%**
144	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)**	**20 863 729**	**0**	**20 730 854**	**99,4%**
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	112 475	0	443 665	**394,5%**
148	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	26 998	
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	112 475	0	416 667	**370,5%**
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	350 000	0	350 000	**100,0%**
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	411 376	0	0	
160	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**873 851**	**0**	**793 665**	**90,8%**
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**39 703 330**	**0**	**39 564 663**	**99,7%**

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	6 227 950	0	791 000	**12,7%**
166	**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)**	**6 227 950**	**0**	**791 000**	**12,7%**
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-3 590 204	0	-426 051	**11,9%**
169	**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)**	**-3 590 204**	**0**	**-426 051**	**11,9%**
170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	16 512 824	0	0	
172	**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)**	**16 512 824**	**0**	**0**	
173	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)**	**19 150 570**	**0**	**364 949**	**1,9%**
177	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)**	**157 494**	**0**	**0**	
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**2 384 857 654**	**400 000**	**1 779 019 376**	**74,6%**
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 155 814 948	0	2 155 814 948	**100,0%**
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	42 813 463	0	42 813 463	**100,0%**
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-843 466 259	-101 567 398	-952 605 828	**112,9%**
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-7 572 171	0	-550 684 132	**7272,5%**
185	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**1 347 589 981**	**-101 567 398**	**695 338 451**	**51,6%**
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	966 599	0	3 263 987	**337,7%**
219	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	247 170	0	362 600	**146,7%**
220	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	1 780 535	0	89 004 591	**4998,8%**
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	11 902 793	0	9 965 811	**83,7%**
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	11 902 793	0	9 965 811	**83,7%**
235	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	**14 897 097**	**0**	**102 596 989**	**688,7%**
236	H/III/1 Kapott előlegek	4 348 616	0	4 721 648	**108,6%**
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	122 105	0	283 243	**232,0%**
242	H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	400 000	0	0	
245	**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)**	**4 870 721**	**0**	**5 004 891**	**102,8%**
246	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**19 767 818**	**0**	**107 601 880**	**544,3%**
248	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 462 272	0	318 729 002	**1419,0%**
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 467 473	0	9 873 548	**94,3%**
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	984 570 110	101 967 398	647 476 495	**65,8%**
251	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**1 017 499 855**	**101 967 398**	**976 079 045**	**95,9%**
252	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**2 384 857 654**	**400 000**	**1 779 019 376**	**74,6%**

1.d.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsa Község Önkormányzata 2023. évi saját eredménykimutatása

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	26 396 252	0	63 993 789
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	17 262 580	0	17 449 266
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	6 888 708	0	8 561 226
04	**I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)**	**50 547 540**	**0**	**90 004 281**
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	2 303 232	0	0
07	**II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)**	**2 303 232**	**0**	**0**
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	310 229 976	0	333 655 640
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	128 211 166	0	137 806 432
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	133 943 996	0	19 706 711
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	8 219 328	0	220 693 784
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**580 604 466**	**0**	**711 862 567**
13	10 Anyagköltség	26 160 169	0	26 738 482
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	63 582 538	0	64 721 593
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	303 627
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**89 742 707**	**0**	**91 763 702**
18	14 Bérköltség	74 831 986	0	79 904 802
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 439 245	0	30 597 062
20	16 Bérjárulékok	10 467 234	0	9 558 860
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**108 738 465**	**0**	**120 060 724**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**81 372 143**	**0**	**73 865 796**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**363 236 004**	**0**	**1 065 040 929**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-9 634 081**	**0**	**-548 864 303**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 508 741	0	4 477 602
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**2 508 741**	**0**	**4 477 602**
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	5 609 000
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	446 831	0	688 431
42	**IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)**	**446 831**	**0**	**6 297 431**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**2 061 910**	**0**	**-1 819 829**
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-7 572 171	0	-550 684 132

2.a.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi intézményi kiadásai

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1-K8. Költségvetési kiadások					
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	69 288 360	69 793 860	68 306 854	**97,9%**
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	3 710 000	3 475 499	**93,7%**
06	Jubileumi jutalom (K1106)	0	2 200 000	1 463 000	**66,5%**
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 597 500	2 597 500	2 492 101	**95,9%**
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	100 000	105 000	103 715	**98,8%**
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	494 500	499 500	363 316	**72,7%**
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	1 960 000	1 950 000	1 905 000	**97,7%**
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	3 226 000	2 327 200	2 011 409	**86,4%**
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	77 666 360	83 183 060	80 120 894	**96,3%**
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	328 865	328 603	**99,9%**
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	428 865	100 000	52 304	**52,3%**
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	428 865	428 865	380 907	**88,8%**
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**78 095 225**	**83 611 925**	**80 501 801**	**96,3%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**10 586 290**	**11 323 890**	**10 546 032**	**93,1%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	10 086 594	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	72 230	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	387 208	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	135 000	145 700	145 608	**99,9%**
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 424 500	1 655 400	1 655 353	**100,0%**
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 559 500	1 801 100	1 800 961	**100,0%**
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 675 000	1 970 100	1 970 047	**100,0%**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	120 000	120 000	108 428	**90,4%**
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 795 000	2 090 100	2 078 475	**99,4%**
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	720 000	2 095 000	1 811 065	**86,4%**
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	900 000	1 615 000	1 598 321	**99,0%**
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	105 000	105 000	53 233	**50,7%**
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	1 725 000	3 815 000	3 462 619	**90,8%**
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	375 000	0	0	
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	910 000	976 800	976 757	**100,0%**
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	7 200	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	3 010 000	4 791 800	4 439 376	**92,6%**
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	10 000	20 000	10 402	**52,0%**
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	10 000	20 000	10 402	**52,0%**
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 459 000	1 864 400	1 724 293	**92,5%**
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	115 750	130 850	130 761	**99,9%**

2.a.melléklet
(adatok forintban)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 574 750	1 995 250	1 855 054	**93,0%**
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**7 949 250**	**10 698 250**	**10 184 268**	**95,2%**
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	155 135	155 135	155 135	**100,0%**
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	155 135	
194	**Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)**	**155 135**	**155 135**	**155 135**	**100,0%**
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	260 000	260 000	73 220	**28,2%**
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	640 000	640 000	322 435	**50,4%**
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	245 000	245 000	106 827	**43,6%**
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**1 145 000**	**1 145 000**	**502 482**	**43,9%**
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**97 930 900**	**106 934 200**	**101 889 718**	**95,3%**

2.b.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi intézményi bevételei

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1.-B7. Költségvetési bevételek					
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	3 723 000	3 769 000	2 647 400	**70,2%**
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	84 000	84 000	84 000	**100,0%**
191	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	0	21 000	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	10 000	13 007	**130,1%**
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	10 000	13 007	**130,1%**
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	10 000	84 000	86 398	**102,9%**
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**3 817 000**	**3 947 000**	**2 830 805**	**71,7%**
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**3 817 000**	**3 947 000**	**2 830 805**	**71,7%**
B8. Finanszírozási bevételek					
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	121 000	187 862	187 862	**100,0%**
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	121 000	187 862	187 862	**100,0%**
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	93 992 900	102 799 338	99 134 290	**96,4%**
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	94 113 900	102 987 200	99 322 152	**96,4%**
31	**Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)**	**94 113 900**	**102 987 200**	**99 322 152**	**96,4%**
=	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**97 930 900**	**106 934 200**	**102 152 957**	**95,5%**

2.c.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi intézményi mérlege

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás (%)
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	282 269	0	522 544	**185,1%**
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**282 269**	**0**	**522 544**	**185,1%**
29	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**282 269**	**0**	**522 544**	**185,1%**
49	C/II/1 Forintpénztár	23 660	0	12 900	**54,5%**
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**23 660**	**0**	**12 900**	**54,5%**
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	97 535	0	97 005	**99,5%**
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**97 535**	**0**	**97 005**	**99,5%**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**121 195**	**0**	**109 905**	**90,7%**
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	66 667	0	153 334	**230,0%**
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	66 667	0	153 334	**230,0%**
160	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**66 667**	**0**	**153 334**	**230,0%**
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**66 667**	**0**	**153 334**	**230,0%**
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**470 131**	**0**	**785 783**	**167,1%**
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	207 823	0	207 823	**100,0%**
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-6 005 207	0	-6 784 251	**113,0%**
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-779 044	0	-783 225	**100,5%**
185	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**-6 576 428**	**0**	**-7 359 653**	**111,9%**
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	144	0	15 142	**10515,3%**
211	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)**	**144**	**0**	**15 142**	**10515,3%**
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	8 360	
235	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	**0**	**0**	**8 360**	
246	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**144**	**0**	**23 502**	**16320,8%**
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 046 415	0	8 121 934	**115,3%**
251	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**7 046 415**	**0**	**8 121 934**	**115,3%**
252	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**470 131**	**0**	**785 783**	**167,1%**

2.d.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi intézményi eredménykimutatása

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	567 000	0	2 647 400
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	84 000	0	84 000
04	**I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)**	**651 000**	**0**	**2 731 400**
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	81 830 499	0	99 134 290
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	5 259 032	0	0
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	362	0	86 398
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**87 089 893**	**0**	**99 220 688**
13	10 Anyagköltség	1 668 863	0	1 800 961
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 799 742	0	6 546 646
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**6 468 605**	**0**	**8 347 607**
18	14 Bérköltség	59 906 478	0	72 442 147
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 951 227	0	8 940 921
20	16 Bérjárulékok	9 597 586	0	10 740 284
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**80 455 291**	**0**	**92 123 352**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**76 759**	**0**	**155 380**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**1 574 757**	**0**	**2 121 981**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-834 519**	**0**	**-796 232**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	55 475	0	13 007
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**55 475**	**0**	**13 007**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**55 475**	**0**	**13 007**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**-779 044**	**0**	**-783 225**

3.a.melléklet
(adatok forintban)

Alapszolgáltatási Központ 2023. évi intézményi kiadásai

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1-K8. Költségvetési kiadások					
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	39 229 400	40 837 200	40 561 443	**99,3%**
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	390 000	277 726	**71,2%**
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	570 000	570 000	540 000	**94,7%**
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	0	67 000	65 016	**97,0%**
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	426 000	425 056	**99,8%**
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 799 400	42 290 200	41 869 241	**99,0%**
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	60 000	23 000	**38,3%**
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	60 000	60 000	47 532	**79,2%**
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	60 000	120 000	70 532	**58,8%**
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**39 859 400**	**42 410 200**	**41 939 773**	**98,9%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**5 276 000**	**5 430 600**	**5 306 619**	**97,7%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	5 216 135	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	8 547	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	81 937	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	75 000	75 000	39 838	**53,1%**
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 041 000	762 100	615 150	**80,7%**
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 116 000	837 100	654 988	**78,2%**
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	85 000	99 700	99 640	**99,9%**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	50 000	59 700	59 604	**99,8%**
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	135 000	159 400	159 244	**99,9%**
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	205 000	1 146 900	1 090 826	**95,1%**
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	810 000	998 500	315 119	**31,6%**
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	90 000	112 600	112 534	**99,9%**
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	1 105 000	2 258 000	1 518 479	**67,2%**
40	Vásárolt élelmezés (K332)	27 560 000	27 622 700	27 622 637	**100,0%**
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	25 000	25 000	0	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	240 000	240 000	196 000	**81,7%**
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	619 000	699 400	699 382	**100,0%**
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	29 549 000	30 845 100	30 036 498	**97,4%**
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	165 000	205 400	205 325	**100,0%**
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	165 000	205 400	205 325	**100,0%**
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	8 104 600	8 404 600	8 095 510	**96,3%**
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	20 000	20 000	7	**0,0%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	8 124 600	8 424 600	8 095 517	**96,1%**
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**39 089 600**	**40 471 600**	**39 151 572**	**96,7%**
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	0	97 500	97 466	**100,0%**
158	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	0	0	88 000	
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	9 466	
194	**Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)**	**0**	**97 500**	**97 466**	**100,0%**
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	220 500	150 500	141 480	**94,0%**
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	59 500	50 000	38 199	**76,4%**
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**280 000**	**200 500**	**179 679**	**89,6%**
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**84 505 000**	**88 610 400**	**86 675 109**	**97,8%**

Alapszolgáltatási Központ 2023. évi intézményi bevételei

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1.-B7. Költségvetési bevételek					
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	769 500	3 417 900	3 128 394	**91,5%**
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	3 128 394	
45	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)**	**769 500**	**3 417 900**	**3 128 394**	**91,5%**
196	Ellátási díjak (B405)	16 405 000	16 405 000	15 704 280	**95,7%**
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	125 000	122 660	**98,1%**
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	125 000	122 660	**98,1%**
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	16 500	16 425	**99,5%**
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	16 424	
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**16 405 000**	**16 546 500**	**15 843 365**	**95,8%**
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**17 174 500**	**19 964 400**	**18 971 759**	**95,0%**
B8. Finanszírozási bevételek					
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	467 000	517 320	517 320	**100,0%**
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	467 000	517 320	517 320	**100,0%**
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	66 863 500	68 128 680	67 186 030	**98,6%**
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	67 330 500	68 646 000	67 703 350	**98,6%**
31	**Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)**	**67 330 500**	**68 646 000**	**67 703 350**	**98,6%**
=	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**84 505 000**	**88 610 400**	**86 675 109**	**97,8%**

3.c.melléklet
(adatok forintban)

Alapszolgáltatási Központ 2023. évi intézményi mérlege

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
49	C/II/1 Forintpénztár	14 275	0	0	
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**14 275**	**0**	**0**	
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	453 045	0	9 466	**2,1%**
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**453 045**	**0**	**9 466**	**2,1%**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**467 320**	**0**	**9 466**	**2,0%**
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	50 000	0	0	
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	50 000	0	0	
160	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**50 000**	**0**	**0**	
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**50 000**	**0**	**0**	
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**517 320**	**0**	**9 466**	**1,8%**
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	56 160	0	56 160	**100,0%**
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 925 275	0	-5 589 028	**290,3%**
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-3 663 753	0	910 235	**-24,8%**
185	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**-5 532 868**	**0**	**-4 622 633**	**83,5%**
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	270 924	0	77 552	**28,6%**
211	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)**	**270 924**	**0**	**77 552**	**28,6%**
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 280 404	0	0	
235	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	**2 280 404**	**0**	**0**	
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	9 466	
245	**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)**	**0**	**0**	**9 466**	
246	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**2 551 328**	**0**	**87 018**	**3,4%**
248	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	200 000	0	0	
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 298 860	0	4 545 081	**137,8%**
251	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**3 498 860**	**0**	**4 545 081**	**129,9%**
252	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**517 320**	**0**	**9 466**	**1,8%**

3.d.melléklet
(adatok forintban)

Alapszolgáltatási Központ 2023. évi intézményi eredménykutatása

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	8 050 340	0	15 704 280
04	**I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)**	**8 050 340**	**0**	**15 704 280**
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	50 915 517	0	67 186 030
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 336 956	0	3 328 394
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	17	0	16 425
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**53 252 490**	**0**	**70 530 849**
13	10 Anyagköltség	856 234	0	654 988
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 267 618	0	28 452 019
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**16 123 852**	**0**	**29 107 007**
18	14 Bérköltség	38 212 100	0	41 902 307
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 202 358	0	1 100 604
20	16 Bérjárulékok	5 259 289	0	5 489 702
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**44 673 747**	**0**	**48 492 613**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**0**	**0**	**141 480**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**4 211 574**	**0**	**7 706 454**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-3 706 343**	**0**	**787 575**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	42 590	0	122 660
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**42 590**	**0**	**122 660**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**42 590**	**0**	**122 660**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**-3 663 753**	**0**	**910 235**

4.a.melléklet
(adatok forintban)

Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár Közszolgáltató Intézmény
2023. évi intézményi kiadásai

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1-K8. Költségvetési kiadások					
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	26 452 600	31 603 300	31 530 920	**99,8%**
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	463 400	463 400	**100,0%**
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	380 000	387 500	380 000	**98,1%**
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	60 000	60 000	57 888	**96,5%**
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	90 000	229 000	167 784	**73,3%**
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	26 982 600	32 743 200	32 599 992	**99,6%**
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	420 000	420 000	379 197	**90,3%**
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	109 000	239 000	107 727	**45,1%**
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	529 000	659 000	486 924	**73,9%**
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**27 511 600**	**33 402 200**	**33 086 916**	**99,1%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**3 546 500**	**3 947 200**	**3 947 153**	**100,0%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	3 840 144	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	43 478	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	63 531	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	557 000	558 600	558 559	**100,0%**
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	36 317 300	34 255 700	32 607 423	**95,2%**
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	36 874 300	34 814 300	33 165 982	**95,3%**
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	739 600	739 600	663 449	**89,7%**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	160 000	171 200	170 140	**99,4%**
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	899 600	910 800	833 589	**91,5%**
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	7 835 000	9 139 600	9 139 540	**100,0%**
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	6 495 000	5 055 200	3 986 985	**78,9%**
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	470 000	605 200	605 131	**100,0%**
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	14 800 000	14 800 000	13 731 656	**92,8%**
40	Vásárolt élelmezés (K332)	150 000	150 000	98 110	**65,4%**
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	320 000	320 000	86 820	**27,1%**
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 335 000	1 335 000	1 266 000	**94,8%**
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	3 945 000	4 263 200	4 263 173	**100,0%**
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	20 550 000	20 868 200	19 445 759	**93,2%**
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	0	17 000	16 932	**99,6%**
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	0	17 000	16 932	**99,6%**
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	9 682 900	9 934 600	9 934 529	**100,0%**
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	328 300	2 891 000	2 817 000	**97,4%**
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	95 000	179 400	179 306	**99,9%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	10 106 200	13 005 000	12 930 835	**99,4%**
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**68 430 100**	**69 615 300**	**66 393 097**	**95,4%**
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	238 283	230 409	**96,7%**
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 192 000	1 218 267	1 064 729	**87,4%**
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	321 800	393 250	349 687	**88,9%**
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**1 513 800**	**1 849 800**	**1 644 825**	**88,9%**
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**101 002 000**	**108 814 500**	**105 071 991**	**96,6%**

4.b.melléklet
(adatok forintban)

Szabó Károly Művelődési Ház és Könytár Közszolgáltató Intézmény
2023. évi intézményi bevételei

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1.-B7. Költségvetési bevételek					
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 755 600	7 344 205	7 289 640	**99,3%**
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	7 289 640	
45	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)**	**2 755 600**	**7 344 205**	**7 289 640**	**99,3%**
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	31 889 400	32 316 400	32 315 456	**100,0%**
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	2 175 000	1 403 000	1 403 207	**100,0%**
196	Ellátási díjak (B405)	4 584 300	3 408 300	3 408 380	**100,0%**
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	9 841 100	9 441 800	9 442 096	**100,0%**
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	155 000	156 389	**100,9%**
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	155 000	156 389	**100,9%**
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	100 000	99 775	**99,8%**
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	16 424	
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**48 489 800**	**46 824 500**	**46 825 303**	**100,0%**
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**51 245 400**	**54 168 705**	**54 114 943**	**99,9%**
B8. Finanszírozási bevételek					
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	991 000	1 030 115	1 030 115	**100,0%**
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	991 000	1 030 115	1 030 115	**100,0%**
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	48 765 600	53 615 680	53 615 505	**100,0%**
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	49 756 600	54 645 795	54 645 620	**100,0%**
31	**Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)**	**49 756 600**	**54 645 795**	**54 645 620**	**100,0%**
=	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**101 002 000**	**108 814 500**	**108 760 563**	**100,0%**

4.c.melléklet
(adatok forintban)

Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár Közszolgáltató Intézmény
2023. évi intézményi mérlege

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	535 750	0	754 692	**140,9%**
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**535 750**	**0**	**754 692**	**140,9%**
29	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**535 750**	**0**	**754 692**	**140,9%**
30	B/I/1 Vásárolt készletek	1 851 940	0	2 040 158	**110,2%**
35	**B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)**	**1 851 940**	**0**	**2 040 158**	**110,2%**
45	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)**	**1 851 940**	**0**	**2 040 158**	**110,2%**
49	C/II/1 Forintpénztár	50 155	0	11 320	**22,6%**
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**50 155**	**0**	**11 320**	**22,6%**
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	941 580	0	3 677 252	**390,5%**
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**941 580**	**0**	**3 677 252**	**390,5%**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**991 735**	**0**	**3 688 572**	**371,9%**
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	3 582 017	0	26 350	**0,7%**
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	1 914 850	0	20 748	**1,1%**
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	517 008	0	5 602	**1,1%**
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	1 150 159	0	0	**0,0%**
103	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)**	**3 582 017**	**0**	**26 350**	**0,7%**
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	38 380	0	0	**0,0%**
160	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**38 380**	**0**	**0**	**0,0%**
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**3 620 397**	**0**	**26 350**	**0,7%**
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	2 223 545	0	827 982	**37,2%**
166	**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)**	**2 223 545**	**0**	**827 982**	**37,2%**
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-2 749 497	0	-2 011 602	**73,2%**
169	**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)**	**-2 749 497**	**0**	**-2 011 602**	**73,2%**
173	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)**	**-525 952**	**0**	**-1 183 620**	**225,0%**
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**6 473 870**	**0**	**5 326 152**	**82,3%**

4.c.melléklet
(adatok forintban)

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	670 880	0	670 880	**100,0%**
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 397 247	0	1 685 095	**-120,6%**
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 082 342	0	-930 134	**-30,2%**
185	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**2 355 975**	**0**	**1 425 841**	**60,5%**
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	404 145	0	17	**0,0%**
211	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)**	**404 145**	**0**	**17**	**0,0%**
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 090 813	0	0	**0,0%**
235	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	**1 090 813**	**0**	**0**	**0,0%**
246	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**1 494 958**	**0**	**17**	**0,0%**
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 622 937	0	3 900 294	**148,7%**
251	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**2 622 937**	**0**	**3 900 294**	**148,7%**
252	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**6 473 870**	**0**	**5 326 152**	**82,3%**

4.d.melléklet
(adatok forintban)

Szabó Károly Művelődséi Ház és Könyvtár közszolgáltató Intézmény
2023. évi intézményi eredménykimutatása

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	22 647 682	0	33 829 734
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	2 348 957	0	1 403 207
04	**I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)**	**24 996 639**	**0**	**35 232 941**
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	48 076 916	0	53 615 505
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 534 736	0	7 289 640
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 206 489	0	99 775
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**55 818 141**	**0**	**61 004 920**
13	10 Anyagköltség	29 301 821	0	32 901 147
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	11 809 824	0	19 189 981
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**41 111 645**	**0**	**52 091 128**
18	14 Bérköltség	26 772 628	0	33 147 370
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 142 535	0	1 072 596
20	16 Bérjárulékok	3 394 965	0	4 091 460
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**31 310 128**	**0**	**38 311 426**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**863 090**	**0**	**1 076 196**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**4 535 350**	**0**	**5 845 634**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**2 994 567**	**0**	**-1 086 523**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	87 775	0	156 389
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**87 775**	**0**	**156 389**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**87 775**	**0**	**156 389**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**3 082 342**	**0**	**-930 134**

5.a.melléklet
(adatok forintban)

Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi intézményi kiadásai

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1-K8. Költségvetési kiadások					
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	78 826 200	81 913 350	80 306 201	**98,0%**
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	985 000	985 000	**100,0%**
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	750 000	750 000	746 675	**99,6%**
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	64 800	64 800	19 776	**30,5%**
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	206 500	967 250	730 097	**75,5%**
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	79 847 500	84 680 400	82 787 749	**97,8%**
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	600 000	600 000	600 000	**100,0%**
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	50 000	50 000	50 000	**100,0%**
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	650 000	650 000	650 000	**100,0%**
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**80 497 500**	**85 330 400**	**83 437 749**	**97,8%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**10 466 650**	**11 264 150**	**11 264 100**	**100,0%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	10 937 247	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	212 284	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	114 569	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	60 000	70 000	69 926	**99,9%**
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 155 000	1 403 480	1 403 449	**100,0%**
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 215 000	1 473 480	1 473 375	**100,0%**
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	68 000	112 200	112 198	**100,0%**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	80 000	80 000	72 596	**90,7%**
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	148 000	192 200	184 794	**96,1%**
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1 570 000	190 700	90 339	**47,4%**
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	9 652 000	9 052 000	5 987 569	**66,1%**
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	390 000	390 000	382 588	**98,1%**
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	11 612 000	9 632 700	6 460 496	**67,1%**
40	Vásárolt élelmezés (K332)	323 500	471 500	470 652	**99,8%**
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	160 000	160 000	156 893	**98,1%**
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 700 000	1 740 000	1 560 660	**89,7%**
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	809 000	809 000	614 810	**76,0%**
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	14 604 500	12 813 200	9 263 511	**72,3%**
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	40 000	0	0	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	40 000	0	0	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 695 300	3 282 820	2 360 354	**71,9%**
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000	20 500	15 329	**74,8%**

5.a.melléklet
(adatok forintban)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	3 700 300	3 303 320	2 375 683	**71,9%**
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**19 707 800**	**17 782 200**	**13 297 363**	**74,8%**
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	92 520	92 520	**100,0%**
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	24 980	24 980	**100,0%**
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**0**	**117 500**	**117 500**	**100,0%**
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	511 800	168 800	0	
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	138 250	45 250	0	
210	**Felújítások (=206+...+209) (K7)**	**650 050**	**214 050**	**0**	
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**111 322 000**	**114 708 300**	**108 116 712**	**94,3%**

5.b.melléklet
(adatok forintban)

Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi intézményi bevételei

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1.-B7. Költségvetési bevételek					
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 544 300	7 171 700	7 171 642	**100,0%**
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	7 171 642	
45	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)**	**1 544 300**	**7 171 700**	**7 171 642**	**100,0%**
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	30 000	28 685	**95,6%**
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	30 000	28 685	**95,6%**
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	16 500	16 424	**99,5%**
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	16 424	
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**0**	**46 500**	**45 109**	**97,0%**
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**1 544 300**	**7 218 200**	**7 216 751**	**100,0%**
B8. Finanszírozási bevételek					
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	407 000	742 775	742 775	**100,0%**
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	407 000	742 775	742 775	**100,0%**
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	109 370 700	106 747 325	100 422 965	**94,1%**
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	109 777 700	107 490 100	101 165 740	**94,1%**
31	**Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)**	**109 777 700**	**107 490 100**	**101 165 740**	**94,1%**
=	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**111 322 000**	**114 708 300**	**108 382 491**	**94,5%**

5.c.melléklet
(adatok forintban)

Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi intézményi mérlege

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	40 851	0	4 327	**10,6%**
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**40 851**	**0**	**4 327**	**10,6%**
29	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**40 851**	**0**	**4 327**	**10,6%**
49	C/II/1 Forintpénztár	16 970	0	3 780	**22,3%**
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**16 970**	**0**	**3 780**	**22,3%**
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	390 146	0	5 000	**1,3%**
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**390 146**	**0**	**5 000**	**1,3%**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**407 116**	**0**	**8 780**	**2,2%**
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	50 000	0	0	**0,0%**
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	50 000	0	0	**0,0%**
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	28 660	0	0	**0,0%**
160	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**78 660**	**0**	**0**	**0,0%**
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**78 660**	**0**	**0**	**0,0%**
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**526 627**	**0**	**13 107**	**2,5%**
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	20 065	0	20 065	**100,0%**
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-6 248 058	0	-6 519 459	**104,3%**
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-271 401	0	-1 493 560	**550,3%**
185	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**-6 499 394**	**0**	**-7 992 954**	**123,0%**
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	5 271	
211	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)**	**0**	**0**	**5 271**	
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	37 840	
235	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	**0**	**0**	**37 840**	
246	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**0**	**0**	**43 111**	
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 026 021	0	7 962 950	**113,3%**
251	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**7 026 021**	**0**	**7 962 950**	**113,3%**
252	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**526 627**	**0**	**13 107**	**2,5%**

5.d.melléklet
(adatok forintban)

Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde 2023. évi intézményi eredménykimutatása

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	88 773 332	0	100 422 965
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 725 357	0	7 171 642
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	770 000	0	0
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2	0	16 424
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**96 268 691**	**0**	**107 611 031**
13	10 Anyagköltség	1 485 967	0	1 476 125
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 091 436	0	9 479 504
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**8 577 403**	**0**	**10 955 629**
18	14 Bérköltség	72 917 227	0	82 114 812
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 015 352	0	2 106 205
20	16 Bérjárulékok	10 087 645	0	11 417 761
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**86 020 224**	**0**	**95 638 778**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**169 705**	**0**	**129 044**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**1 805 748**	**0**	**2 409 825**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-304 389**	**0**	**-1 522 245**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	32 988	0	28 685
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**32 988**	**0**	**28 685**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**32 988**	**0**	**28 685**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**-271 401**	**0**	**-1 493 560**

6.melléklet
(adatok forintban)

KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI KIADÁSAI

(Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1-K8. Költségvetési kiadások					
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	295 030 560	304 451 860	299 332 871	**98,3%**
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	1 810 000	6 821 200	6 093 287	**89,3%**
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	195 000	195 000	0	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	0	2 200 000	1 463 000	**66,5%**
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 957 500	4 965 000	4 736 276	**95,4%**
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	100 000	105 000	103 715	**98,8%**
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	619 300	691 300	505 996	**73,2%**
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	2 010 000	2 000 000	1 930 000	**96,5%**
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	7 782 500	13 303 550	12 688 428	**95,4%**
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	312 504 860	334 732 910	326 853 573	**97,6%**
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	14 358 050	14 166 800	14 166 800	**100,0%**
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	4 862 200	8 156 165	5 765 292	**70,7%**
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 673 415	1 508 450	1 316 940	**87,3%**
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	20 893 665	23 831 415	21 249 032	**89,2%**
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**333 398 525**	**358 564 325**	**348 102 605**	**97,1%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**40 795 650**	**41 974 950**	**40 505 944**	**96,5%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	39 168 101	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	529 654	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	808 189	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 152 000	2 262 300	2 226 873	**98,4%**
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	66 477 700	65 976 780	63 651 848	**96,5%**
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	68 629 700	68 239 080	65 878 721	**96,5%**
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	4 310 300	4 664 300	4 545 906	**97,5%**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 447 400	1 430 300	1 397 998	**97,7%**
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	5 757 700	6 094 600	5 943 904	**97,5%**
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	33 627 100	35 645 300	34 528 775	**96,9%**
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	20 424 000	18 289 700	12 527 626	**68,5%**
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	1 646 000	1 749 800	1 597 496	**91,3%**
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	55 697 100	55 684 800	48 653 897	**87,4%**
40	Vásárolt élelmezés (K332)	28 283 500	28 494 200	28 220 199	**99,0%**
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	5 343 800	5 333 800	4 246 123	**79,6%**
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	320 716	284 630	**88,7%**
45	ebből: államháztartáson belül (K335)	0	0	223 283	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	31 271 152	30 551 467	19 116 213	**62,6%**
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	36 172 835	33 913 685	24 851 904	**73,3%**
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	1 854 483	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	156 768 387	154 298 668	125 372 966	**81,3%**
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	510 000	551 800	542 007	**98,2%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	150 000	135 600	25 000	**18,4%**
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	660 000	687 400	567 007	**82,5%**
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	47 654 766	48 500 158	39 667 063	**81,8%**
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	2 606 350	5 519 050	5 317 000	**96,3%**
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	200 000	954 200	688 431	**72,1%**
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	0	0	419 990	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 123 208	1 862 889	1 837 502	**98,6%**
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	51 584 324	56 836 297	47 509 996	**83,6%**
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**283 400 111**	**286 156 045**	**245 272 594**	**85,7%**
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	50 000	50 000	50 000	**100,0%**
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	50 000	
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	300 000	754 490	204 250	**27,1%**
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	204 250	
124	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)**	**350 000**	**804 490**	**254 250**	**31,6%**
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	5 044 597	5 044 514	**100,0%**
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	5 044 597	5 044 514	**100,0%**
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	3 724 255	3 580 805	1 944 100	**54,3%**
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	155 135	
158	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	0	0	1 735 453	
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	44 046	
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	9 466	
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	90 000	288 800	288 785	**100,0%**
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	288 785	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	6 050 000	6 050 000	5 550 000	**91,7%**
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	5 550 000	
193	Tartalékok (K513)	43 028 929	43 063 407	0	**0,0%**
194	**Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)**	**52 893 184**	**58 027 609**	**12 827 399**	**22,1%**
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	38 902 550	39 716 496	16 168 646	**40,7%**
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	260 000	498 283	303 629	**60,9%**
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	13 731 420	18 769 033	4 577 149	**24,4%**
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	13 743 480	14 303 612	1 278 207	**8,9%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**66 637 450**	**73 287 424**	**22 327 631**	**30,5%**
206	Ingatlanok felújítása (K71)	384 862 979	390 362 979	133 538 301	**34,2%**
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	2 086 800	3 134 600	2 965 776	**94,6%**
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	104 476 308	106 157 608	36 613 100	**34,5%**
210	**Felújítások (=206+...+209) (K7)**	**491 426 087**	**499 655 187**	**173 117 177**	**34,6%**
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	49 856	49 856	**100,0%**
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0	49 856	
247	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=248+...+258) (K86)	600 000	600 000	600 000	**100,0%**
251	ebből: háztartások (K86)	0	0	600 000	
272	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)**	**600 000**	**649 856**	**649 856**	**100,0%**
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**1 269 501 007**	**1 319 119 886**	**843 057 456**	**63,9%**
K9. Finanszírozási kiadások					
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	11 902 793	13 654 502	13 654 502	**100,0%**
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	318 992 700	331 291 023	320 358 790	**96,7%**
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	330 895 493	344 945 525	334 013 292	**96,8%**
38	**Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)**	**330 895 493**	**344 945 525**	**334 013 292**	**96,8%**
=	**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**1 600 396 500**	**1 664 065 411**	**1 177 070 748**	**70,7%**

7.melléklet
(adatok forintban)

KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI BEVÉTELEI

(Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1.-B7. Költségvetési bevételek					
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	96 896 586	105 748 106	105 748 106	**100,0%**
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	70 665 630	76 918 382	76 918 382	**100,0%**
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	79 451 570	93 010 981	93 010 981	**100,0%**
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	45 220 496	43 296 450	43 296 450	**100,0%**
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	124 672 066	136 307 431	136 307 431	**100,0%**
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	5 335 543	7 225 138	7 225 138	**100,0%**
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	2 868 891	2 868 891	**100,0%**
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	4 587 692	4 587 692	**100,0%**
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	297 569 825	333 655 640	333 655 640	**100,0%**
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	189 935 150	177 088 606	155 396 108	**87,8%**
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	5 267 111	
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	44 410 600	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	93 069 368	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	12 649 029	
45	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)**	**487 504 975**	**510 744 246**	**489 051 748**	**95,8%**
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	150 992 129	155 991 448	69 984 666	**44,9%**
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	64 985 347	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	4 999 319	
81	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)**	**150 992 129**	**155 991 448**	**69 984 666**	**44,9%**
108	Vagyoni tipusú adók (=109+...+114) (B34)	10 000 000	10 000 000	7 671 834	**76,7%**
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	7 671 834	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	43 000 000	43 598 000	47 395 360	**108,7%**

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0	0	47 395 360	
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	43 000 000	43 598 000	47 395 360	**108,7%**
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	3 050 000	3 050 000	2 940 378	**96,4%**
167	ebből: felügyeleti díjak (B36)	0	0	2 735 640	
182	**Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)**	**56 050 000**	**56 648 000**	**58 007 572**	**102,4%**
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	13 047 500	13 047 500	12 839 530	**98,4%**
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	39 339 650	39 812 650	37 936 795	**95,3%**
185	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	46 450	
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	46 215	184 844	**400,0%**
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	103 517	
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	9 465 500	8 693 500	10 355 204	**119,1%**
191	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	0	21 000	
196	Ellátási díjak (B405)	20 989 300	19 813 300	19 112 660	**96,5%**
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	18 499 350	18 100 050	12 689 034	**70,1%**
198	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	28 417 550	28 417 550	4 661 000	**16,4%**
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	1 000 000	4 101 200	4 798 343	**117,0%**
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1 000 000	4 101 200	4 798 343	**117,0%**
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	119 000	119 000	184 453	**155,0%**
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	91 846	7 344 528	8 852 263	**120,5%**
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	8 034 677	
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**130 969 696**	**139 495 493**	**111 614 126**	**80,0%**
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	500 000	1 500 000	1 850 001	**123,3%**
230	**Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)**	**500 000**	**1 500 000**	**1 850 001**	**123,3%**
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	50 000	50 000	162 360	**324,7%**
238	ebből: háztartások (B64)	0	0	153 830	
239	ebből: pénzügyi vállalkozások (B64)	0	0	8 530	
256	**Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)**	**50 000**	**50 000**	**162 360**	**324,7%**
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	1 025 000	1 025 000	1 114 138	**108,7%**
264	ebből: háztartások (B74)	0	0	1 114 138	

7.melléklet
(adatok forintban)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	10 750 000	10 750 000	10 648 796	**99,1%**
274	ebből: háztartások (B75)	0	0	148 796	
275	ebből: pénzügyi vállalkozások (B75)	0	0	10 500 000	
282	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)**	**11 775 000**	**11 775 000**	**11 762 934**	**99,9%**
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**837 841 800**	**876 204 187**	**742 433 407**	**84,7%**
04-B8. Finanszírozási bevételek					
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	443 562 000	456 570 201	456 570 201	**100,0%**
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	443 562 000	456 570 201	456 570 201	**100,0%**
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	11 717 520	
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	318 992 700	331 291 023	320 358 790	**96,7%**
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	762 554 700	787 861 224	788 646 511	**100,1%**
31	**Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)**	**762 554 700**	**787 861 224**	**788 646 511**	**100,1%**
=	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**1 600 396 500**	**1 664 065 411**	**1 531 079 918**	**92,0%**

8.melléklet
(adatok forintban)

KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI MÉRLEGE

(Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1 715 053	0	1 532 156	**89,3%**
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)**	**1 715 053**	**0**	**1 532 156**	**89,3%**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 773 704 930	400 000	1 337 369 329	**75,4%**
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	48 295 010	0	25 205 226	**52,2%**
07	A/II/3 Tenyészállatok	3 798 789	0	3 967 289	**104,4%**
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	49 702 941	0	13 920 401	**28,0%**
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**1 875 501 670**	**400 000**	**1 380 462 245**	**73,6%**
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	5 609 000	0	147 650	**2,6%**
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	147 650	
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	5 609 000	0	0	
22	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)**	**5 609 000**	**0**	**147 650**	**2,6%**
29	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**1 882 825 723**	**400 000**	**1 382 142 051**	**73,4%**
30	B/I/1 Vásárolt készletek	1 851 940	0	2 040 158	**110,2%**
33	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	2 303 232	0	4 190 470	**181,9%**
34	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	36 000	
35	**B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)**	**4 155 172**	**0**	**6 266 628**	**150,8%**
45	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)**	**4 155 172**	**0**	**6 266 628**	**150,8%**
49	C/II/1 Forintpénztár	124 845	0	111 925	**89,7%**
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**124 845**	**0**	**111 925**	**89,7%**
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	79 602 143	0	88 620 142	**111,3%**
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	363 836 553	0	269 087 462	**74,0%**
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**443 438 696**	**0**	**357 707 604**	**80,7%**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**443 563 541**	**0**	**357 819 529**	**80,7%**
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	1 001 129	0	1 001 129	**100,0%**
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 345 705	0	3 936 237	**90,6%**
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	1 877 334	0	617 260	**32,9%**
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 610 848	0	2 580 852	**160,2%**
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	857 523	0	738 125	**86,1%**

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	7 048 185	0	1 341 154	**19,0%**
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	2 388 175	0	972 745	**40,7%**
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	2 669 630	0	83 334	**3,1%**
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	830 221	0	275 075	**33,1%**
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	1 160 159	0	10 000	**0,9%**
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	4 033 951	0	3 814 998	**94,6%**
90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	4 033 951	0	3 814 998	**94,6%**
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	5 118 797	0	7 972 976	**155,8%**
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	3 835 495	0	3 232 495	**84,3%**
103	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)**	**21 547 767**	**0**	**18 066 494**	**83,8%**
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	20 863 729	0	20 730 854	**99,4%**
112	D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	21 000	0	56 000	**266,7%**
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	20 842 729	0	20 674 854	**99,2%**
144	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)**	**20 863 729**	**0**	**20 730 854**	**99,4%**
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	279 142	0	596 999	**213,9%**
148	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	26 998	
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	279 142	0	570 001	**204,2%**
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	350 000	0	350 000	**100,0%**
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	478 416	0	0	
160	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**1 107 558**	**0**	**946 999**	**85,5%**
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**43 519 054**	**0**	**39 744 347**	**91,3%**

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	8 451 495	0	1 618 982	**19,2%**
166	**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)**	**8 451 495**	**0**	**1 618 982**	**19,2%**
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-6 339 701	0	-2 437 653	**38,5%**
169	**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)**	**-6 339 701**	**0**	**-2 437 653**	**38,5%**
170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	16 512 824	0	0	
172	**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)**	**16 512 824**	**0**	**0**	
173	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)**	**18 624 618**	**0**	**-818 671**	**-4,4%**
175	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	157 494	0	0	
177	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)**	**157 494**	**0**	**0**	
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**2 392 845 602**	**400 000**	**1 785 153 884**	**74,6%**
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 155 814 948	0	2 155 814 948	**100,0%**
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	43 768 391	0	43 768 391	**100,0%**
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-859 042 046	-101 567 398	-969 813 471	**112,9%**
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-9 204 027	0	-552 980 816	**6008,0%**
185	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**1 331 337 266**	**-101 567 398**	**676 789 052**	**50,8%**
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	675 213	0	97 982	**14,5%**
211	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)**	**675 213**	**0**	**97 982**	**14,5%**
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	4 337 816	0	3 310 187	**76,3%**
219	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	247 170	0	362 600	**146,7%**
220	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	1 780 535	0	89 004 591	**4998,8%**
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	11 902 793	0	9 965 811	**83,7%**
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	11 902 793	0	9 965 811	**83,7%**
235	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	**18 268 314**	**0**	**102 643 189**	**561,9%**
236	H/III/1 Kapott előlegek	4 348 616	0	4 721 648	**108,6%**
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	122 105	0	292 709	**239,7%**
242	H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	400 000	0	0	**0,0%**
245	**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)**	**4 870 721**	**0**	**5 014 357**	**102,9%**
246	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**23 814 248**	**0**	**107 755 528**	**452,5%**
248	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 662 272	0	318 729 002	**1406,4%**

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	Változás
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	30 461 706	0	34 403 807	**112,9%**
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	984 570 110	101 967 398	647 476 495	**65,8%**
251	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**1 037 694 088**	**101 967 398**	**1 000 609 304**	**96,4%**
252	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**2 392 845 602**	**400 000**	**1 785 153 884**	**74,6%**

9.melléklet
(adatok forintban)

KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI EREDMÉNYKIMUTATÁSA

(Önkormányzat és költségvetési szervei összesen)

Ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	26 396 252	0	63 993 789
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	48 527 602	0	69 630 680
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	9 321 665	0	10 048 433
04	**I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)**	**84 245 519**	**0**	**143 672 902**
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	2 303 232	0	0
07	**II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)**	**2 303 232**	**0**	**0**
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	579 826 240	0	654 014 430
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	149 067 247	0	155 596 108
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	134 713 996	0	19 706 711
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	9 426 198	0	220 912 806
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**873 033 681**	**0**	**1 050 230 055**
13	10 Anyagköltség	59 473 054	0	63 571 703
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	102 551 158	0	128 389 743
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	303 627
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**162 024 212**	**0**	**192 265 073**
18	14 Bérköltség	272 640 419	0	309 511 438
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 750 717	0	43 817 388
20	16 Bérjárulékok	38 806 719	0	41 298 067
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**351 197 855**	**0**	**394 626 893**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**82 481 697**	**0**	**75 367 896**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**375 363 433**	**0**	**1 083 124 823**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-11 484 765**	**0**	**-551 481 728**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 727 569	0	4 798 343
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**2 727 569**	**0**	**4 798 343**
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	5 609 000
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	446 831	0	688 431
42	**IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)**	**446 831**	**0**	**6 297 431**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**2 280 738**	**0**	**-1 499 088**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**-9 204 027**	**0**	**-552 980 816**

10.melléklet
(adatok forintban)

Köröstarcsa Község Önkormányzata és felügyelete alá tartozó intézményei 2023. december 31-i záró pénzkészlete, maradványa és hitelállománya

Intézmény	Pénzkészlet 2023. dec. 31.	Bank	Pénztár	Maradvány	ELTÉRÉS (maradvány - pénzkészlet)
Önkormányzat					
OTP számlák	**354 002 806 Ft**	84 831 419 Ft	83 925 Ft	**349 791 580 Ft**	**- 4 211 226 Ft**
MÁK számlák		**269 087 462 Ft**	- Ft		
Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal					
OTP számlák	**109 905 Ft**	97 005 Ft	12 900 Ft	**263 239 Ft**	**153 334 Ft**
Alapszolgáltatási Központ					
OTP számlák	**9 466 Ft**	9 466 Ft	- Ft	**- Ft**	**- 9 466 Ft**
Szabó Károly Művelődési Ház és Könytár, Közszolgáltató Intézmény					
OTP számlák	**3 688 572 Ft**	3 677 252 Ft	11 320 Ft	**3 688 572 Ft**	**- Ft**
Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde					
OTP számlák	**8 780 Ft**	5 000 Ft	3 780 Ft	**265 779 Ft**	**256 999 Ft**
Összesen	**357 819 529 Ft**	**88 620 142 Ft**	**111 925 Ft**	**354 009 170 Ft**	**- 3 810 359 Ft**

Köröstarcsa Község Önkormányzata hitelállománya*	**- Ft**	

11. melléklet

Adatellenőrző kód: -3f64315c-6133-634d76-30-23-7d-1037ec-22a-1e43

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

megye/vármegye	pénzügyi körzet	településtípus
04	0205	94

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:
BÉKÉS
KÖRÖSTARCSA

Szerv számjele

PIR-törzsszám	szektor	szakágazat
725383	1254	841105

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

5622 Köröstarcsa Kossuth tér 7

Irányító (fejezetet irányító) szerv:
.....
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól		hónap	napig
05	2023	01	01	-	12	31

Köröstarcsa 2024. év 04. hó 30. nap

Köröstarcsa Község Önkormányzata

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:
Győr Katalin (név)
66/480-211 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:
.....(aláírás)
Dr. Jakubek Lilla (név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

8	4	4	3	7	2

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ÖNKORMÁNYZATI ASP

Tartalomjegyzék	
Szám	Űrlap megnevezés
K01	Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások
K02	Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek
K03	Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások
K04	Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek
K12	Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg
K13	Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	299 332 871	0	299 332 871
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	6 093 287	0	6 093 287
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 463 000	0	1 463 000
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 736 276	0	4 736 276
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	103 715	0	103 715
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	505 996	0	505 996
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	1 930 000	0	1 930 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	12 688 428	0	12 688 428
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	326 853 573	0	326 853 573
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	14 166 800	0	14 166 800
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	5 765 292	0	5 765 292
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 316 940	0	1 316 940
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	21 249 032	0	21 249 032
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**348 102 605**	**0**	**348 102 605**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**40 505 944**	**0**	**40 505 944**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	39 168 101	0	39 168 101
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	529 654	0	529 654
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	808 189	0	808 189
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 226 873	0	2 226 873
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	63 651 848	0	63 651 848
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	65 878 721	0	65 878 721
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	4 545 906	0	4 545 906
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 397 998	0	1 397 998
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	5 943 904	0	5 943 904
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	34 528 775	0	34 528 775
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	12 527 626	0	12 527 626
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	1 597 496	0	1 597 496
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	48 653 897	0	48 653 897
40	Vásárolt élelmezés (K332)	28 220 199	0	28 220 199
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	4 246 123	0	4 246 123
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	284 630	0	284 630
45	ebből: államháztartáson belül (K335)	223 283	0	223 283
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	19 116 213	0	19 116 213
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	24 851 904	0	24 851 904
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	1 854 483	0	1 854 483
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	125 372 966	0	125 372 966
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	542 007	0	542 007
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	25 000	0	25 000
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	567 007	0	567 007
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	39 667 063	0	39 667 063
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	5 317 000	0	5 317 000
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	688 431	0	688 431

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	419 990	0	419 990
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 837 502	0	1 837 502
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	47 509 996	0	47 509 996
64	**Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)**	**245 272 594**	**0**	**245 272 594**
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	50 000	0	50 000
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	50 000	0	50 000
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	204 250	0	204 250
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	204 250	0	204 250
124	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)**	**254 250**	**0**	**254 250**
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	5 044 514	0	5 044 514
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	5 044 514	0	5 044 514
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	1 944 100	0	1 944 100
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	155 135	0	155 135
158	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	1 735 453	0	1 735 453
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	44 046	0	44 046
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	9 466	0	9 466
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	288 785	0	288 785
171	ebből: háztartások (K508)	288 785	0	288 785
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	5 550 000	0	5 550 000
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	5 550 000	0	5 550 000
194	**Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)**	**12 827 399**	**0**	**12 827 399**
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	16 168 646	0	16 168 646
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	303 629	0	303 629
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	4 577 149	0	4 577 149
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 278 207	0	1 278 207
205	**Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)**	**22 327 631**	**0**	**22 327 631**
206	Ingatlanok felújítása (K71)	133 538 301	0	133 538 301
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	2 965 776	0	2 965 776
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	36 613 100	0	36 613 100
210	**Felújítások (=206+...+209) (K7)**	**173 117 177**	**0**	**173 117 177**
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	49 856	0	49 856
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	49 856	0	49 856
247	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=248+...+258) (K86)	600 000	0	600 000
251	ebből: háztartások (K86)	600 000	0	600 000
272	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)**	**649 856**	**0**	**649 856**
273	**Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)**	**843 057 456**	**0**	**843 057 456**

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	105 748 106	0	105 748 106
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	76 918 382	0	76 918 382
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	93 010 981	0	93 010 981
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	43 296 450	0	43 296 450
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	136 307 431	0	136 307 431
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	7 225 138	0	7 225 138
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	2 868 891	0	2 868 891
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	4 587 692	0	4 587 692
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	333 655 640	0	333 655 640
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	155 396 108	0	155 396 108
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	5 267 111	0	5 267 111
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	44 410 600	0	44 410 600
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	93 069 368	0	93 069 368
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	12 649 029	0	12 649 029
45	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)**	**489 051 748**	**0**	**489 051 748**
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	69 984 666	0	69 984 666
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	64 985 347	0	64 985 347
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	4 999 319	0	4 999 319
81	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)**	**69 984 666**	**0**	**69 984 666**
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	7 671 834	0	7 671 834
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	7 671 834	0	7 671 834
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	47 395 360	0	47 395 360
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	47 395 360	0	47 395 360
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	47 395 360	0	47 395 360
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	2 940 378	0	2 940 378
167	ebből: felügyeleti díjak (B36)	2 735 640	0	2 735 640
182	**Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)**	**58 007 572**	**0**	**58 007 572**
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	12 839 530	0	12 839 530
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	37 936 795	0	37 936 795
185	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	46 450	0	46 450
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	184 844	0	184 844
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	103 517	0	103 517
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	10 355 204	0	10 355 204
191	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	21 000	0	21 000
196	Ellátási díjak (B405)	19 112 660	0	19 112 660
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	12 689 034	0	12 689 034
198	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	4 661 000	0	4 661 000
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	4 798 343	0	4 798 343
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	4 798 343	0	4 798 343

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	184 453	0	184 453
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	8 852 263	0	8 852 263
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	8 034 677	0	8 034 677
219	**Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)**	**111 614 126**	**0**	**111 614 126**
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	1 850 001	0	1 850 001
230	**Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)**	**1 850 001**	**0**	**1 850 001**
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	162 360	0	162 360
238	ebből: háztartások (B64)	153 830	0	153 830
239	ebből: pénzügyi vállalkozások (B64)	8 530	0	8 530
256	**Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)**	**162 360**	**0**	**162 360**
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	1 114 138	0	1 114 138
264	ebből: háztartások (B74)	1 114 138	0	1 114 138
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	10 648 796	0	10 648 796
274	ebből: háztartások (B75)	148 796	0	148 796
275	ebből: pénzügyi vállalkozások (B75)	10 500 000	0	10 500 000
282	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)**	**11 762 934**	**0**	**11 762 934**
283	**Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)**	**742 433 407**	**0**	**742 433 407**

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	1 532 156	0	1 532 156
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 380 462 245	0	1 380 462 245
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	147 650	0	147 650
05	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**1 382 142 051**	**0**	**1 382 142 051**
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	6 266 628	0	6 266 628
08	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)**	**6 266 628**	**0**	**6 266 628**
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	111 925	0	111 925
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+CIV/1+C/IV/2)	357 707 604	0	357 707 604
12	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**357 819 529**	**0**	**357 819 529**
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	18 066 494	0	18 066 494
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	20 730 854	0	20 730 854
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	946 999	0	946 999
16	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**39 744 347**	**0**	**39 744 347**
17	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)**	**-818 671**	**0**	**-818 671**
19	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**1 785 153 884**	**0**	**1 785 153 884**
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 199 583 339	0	2 199 583 339
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-969 813 471	0	-969 813 471
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-552 980 816	0	-552 980 816
24	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**676 789 052**	**0**	**676 789 052**
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	97 982	0	97 982
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	102 643 189	0	102 643 189
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	5 014 357	0	5 014 357
28	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**107 755 528**	**0**	**107 755 528**
30	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**1 000 609 304**	**0**	**1 000 609 304**
31	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**1 785 153 884**	**0**	**1 785 153 884**

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	63 993 789	0	63 993 789
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	69 630 680	0	69 630 680
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	10 048 433	0	10 048 433
04	**I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)**	**143 672 902**	**0**	**143 672 902**
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	654 014 430	-320 358 790	333 655 640
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	155 596 108	0	155 596 108
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	19 706 711	0	19 706 711
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	220 912 806	0	220 912 806
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**1 050 230 055**	**-320 358 790**	**729 871 265**
13	10 Anyagköltség	63 571 703	0	63 571 703
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	128 389 743	0	128 389 743
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	303 627	0	303 627
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**192 265 073**	**0**	**192 265 073**
18	14 Bérköltség	309 511 438	0	309 511 438
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	43 817 388	0	43 817 388
20	16 Bérjárulékok	41 298 067	0	41 298 067
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**394 626 893**	**0**	**394 626 893**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**75 367 896**	**0**	**75 367 896**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**1 083 124 823**	**-320 358 790**	**762 766 033**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-551 481 728**	**0**	**-551 481 728**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	4 798 343	0	4 798 343
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**4 798 343**	**0**	**4 798 343**
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	5 609 000	0	5 609 000
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	688 431	0	688 431
42	**IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)**	**6 297 431**	**0**	**6 297 431**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**-1 499 088**	**0**	**-1 499 088**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**-552 980 816**	**0**	**-552 980 816**

12. melléklet

1.

Feljegyzés

Készítette: Győri Katalin

Köröstarcsa Község Önkormányzata tárgyi eszköz analitikájának egyeztetése során megállapított eltéréséről, mely a 2022/31/15/2-es leltári számon nyilvántartott Kossuth Lajos u. 33/a alatt nyilvántartott ingatlanhoz kapcsolódik. Az ingatlan 2021. évben téves főkönyvi számon került könyvelésre.

A MFP-EIM/2020. című projekt keretében vásárolt ingatlan tárgyi eszközökben való rögzítése során nem került megosztásra annak telek szerinti, illetve ingatlan szerinti értéke. Az aktiválás a vásárlás értékével megegyezően 2.500.000.- forinttal került bele a könyvekbe 1211332 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke könyvviteli számlára rögzítve. A projekt megvalósításának keretében az ingatlan lebontásra került és egyéb munkálatokat (hulladékkezelés, kerítés építés, füvesítés, fásítás, stb.) végzett a projekt kivitelezésével megbízott Kopp Export-Import Kft. parkosítás jogcímen.

A tárgyi eszköz kartonon 2022. január 1-jével a projekt munkálatait befejezően a tárgyi eszköz teljes összegében „nullázva" lett az ingatlan lebontására hivatkozva és ráaktiválásként 1.650.000.- forint került rögzítésre a kiszámlázott munkálatok nettó értékének megfelelően.

A tárgyi eszköz nyilvántartás javítása következőképpen került rendezésre:

- a 2022/31/15/2 leltári számon kivezetésre került a kartonon szereplő 1.716.628.- bruttó érték, majd meg lett növelve 400.000.- forinttal, ami a telek értékét határozza meg a 2023. decemberi 19.- i keltezésű adó-és értékbizonyítvány alapján, valamint besorolás szerint átforgatásra került a 1211223 Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke könyvviteli számára
- 2024/11/192/1 leltári számon új eszközként rögzítésre került a MFP-EIM/2020. című projekt aktiválása 1.716.628.- forintértékben a 12114811 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke könyvviteli számlán.

Kapcsolódó könyvelési tételek:

T 12114811 – K 1211223	Kossuth u. 33. kerékpáros pihenő főkönyvi javítása	1.716.628.-
T 1211223 – K 414	Kossuth u. 33. telek értékének nyilvántartásba vétele	400.000.-

Köröstarcsa, 2024. március 20.

Smiriné Papp Katalin
pénzügyi csoportvezető

Dr. Jakubek Lilla
jegyző

Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal 8.

1. számú melléklet

				(Előző évek: 2017.01.01-2023.12.31-ig)						(Tárgyév: 2023.12.31)				
Sorszám	Projekt száma	Projekt megnevezése	Támogatás folyósításának dátuma	Aktiválás időpontja	Már aktivált összeg a támogatásból	Még nem aktivált, 2023.12.31-én elhatárolandó támogatás	Előző évek écs-je (___-2022.12.31-ig)	2023. évi écs	Nettó érték 2023.12.31.	Aktiválás éve (2023. év)	Aktiválás értéke, ami a támogatásra esik (2023. év)	Még nem aktivált, 2023.12.31-én elhatárolandó támogatás	2023. évi écs	Nettó érték 2022.12.31.
					1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	1201	Kossuth tér volt üzletsor felújítása	2018.12.20	2021	2 978 665		88 587	59 573	2 830 505					
2	12121	TOP-1.2.1 Liget	2017.06.14	2018/2020	64 071 845		8 832 834	2 114 135	53 124 876					
3	12213	Belvíz I. ütem TOP-2.1.3	2018.03.14	2020	61 820 076		4 185 528	1 854 604	55 779 944					
4	12114	Belvíz II. ütem TOP-2.1.3	2020.08.07	2022	112 220 370		1 955 835	3 677 110	106 587 425					
5	12311	Kerékpárút felújítás TOP-3.1.1	2019.07.17	2022	58 350 610		1 167 012	1 167 012	56 016 586					
6	12411	Orvosi rendelő felújítás, eszközbeszerzés TOP-4.1.1	2017.06.09	2018	38 518 182		5 033 260	1 094 519	32 390 403					
7	1251	MFP-UHK/2022. Útfelújítás	2022.04.21	2022	12 074 957		10 575	362 249	11 702 133					
8	12600	Zártkert Program I+II.	2018.10.25	2020	7 378 060		367 288	147 559	6 863 213					
9	127	MFP-AEE/2019 Orvosi rendelő eszközbeszerzés	2019.08.02	2019	261 695		118 412	37 946	105 337					
10	1274	MFP-OUF/2019 Óvodaudvar fejlesztés	2019.11.12	2021	3 391 036		519 245	336 632	2 535 159					
11	1276	MFP-HPH/2019 Hivatal épületfelújítás	2019.12.16	2021	14 091 614		1 579 392	838 082	11 674 140					
12	1282	MFP-OTF/2020	2020.11.10	2021	8 057 786		218 554	161 156	7 678 076					
13	1283	MFP-EIM/2020	2020.11.18	2021	2 500 000		100 002	50 001	2 349 997					
14	12912	MFP-ÖTIK/2021/2	2021.07.21	2021	21 926 349		718 463	438 527	20 769 359					
15	12911	MFP-UHK/2021	2021.07.06	2021	14 601 385		592 856	438 042	13 570 487					
16	1281	MFP-ÖTU/2020	2020.07.16	2022	14 462 280		433 868	433 868	13 594 544					
17	1411	NSZI-2021-ASZK	2021.12.30	2022	331 496		40 161	109 393	181 942					
18	1312157	Belvíz III. ütem TOP_PLUSZ	2022.03.30	-		148 998 871			0					
19	1367211	Külterületi helyi utak feljesztése VP-6	2022.05.05							2 023	236 844 000		1 114 240	235 729 760
20	1312132	TOP Plusz Komplex beruházás	2022.11.09	-		143 999 958			0					
21	1253	MFP-ÖTIK/2022	2022.04.21							2 023	12 578 646		67 545	12 511 101
22	1286	MFP-UHJ/2023	2023.09.21									4 999 319		
23					437 036 406	292 998 829	25 961 872	13 320 408	397 754 126		249 422 646	4 999 319	1 181 785	248 240 861

	Megnevezés		2023. ELŐTTI PROJEKTEK		
I.	Főkönyv 443 Egyenlege 2022.12.31-én		984 570 110		
II.	Kimutatás alapján elhatárolandó összeg		937 589 800	23. sor 1. oszlop + 23. sor 2. oszlop + víziközmű (207.554.565.)	
III.	Előző évek befolyt támogatás - 2023 aktiválás (19,21)		173 937 229	23. sor 7. oszlop 2022. évben befolyt bevétele	
IV.	Előző évek écs-je		25 961 872	23. sor 3. oszlop	
V.	2023. évi écs		13 320 408	23. sor 4. oszlop	
VI.	Záró egyenleg (2022.12.31)		1 085 565 227	II. + III. - IV.	
VII.	Záró egyenleg (2023.12.31)		898 307 200	VI. - III. - V.	
VII.	Nem projekthez kapcsolódó beruházás, amely 2023. év közben feloldásra került		972 281		
	2022.12.31 KORREKCIÓ		101 967 398	I. - VI.	T 414 - K 443

+ 972.281.- forint (nem beruházáshoz kapcsolódó elhatárolás, amely 2023.03.31-én feloldásra került)

	2023.12.31-én a 443 egyenlege		2023.12.31		
IX.					
X	2023.01.01 nyitó		1 085 565 227	VI.	
XI.	2023. évi víziközmű kivezetés		207 554 565	víziközmű egyenleg	
XII.	2023. év aktiválás (csökkentve az előző években befolyt támogatás - 2023. évi aktiválás összegével 19,21)		75 485 347	23. sor 7. oszlop 2023. évben befolyt bevétele	T 9233 - K 443
XIII.	2023. évben még nem aktivált összeg		4 999 319	23. sor 8. oszlop	T 9233 - K 443
XIV.	2023. évi écs		14 502 193	23. sor 4. oszlop + 23. sor 9. oszlop	T 443 - K 9233
	ZÁRÓ EGYENLEG		943 993 135		
	DAREH		147 650		
			944 140 785		

13. melléklet

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_helye

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/36-6/2024.
Ellenőrzés száma: 53/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Köröstarcsa Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

e-mailen kiküldve

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 66/524-100
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9.
Postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_helyegz
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/36-6/2024.
Ellenőrzés száma: 53/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Köröstarcsa Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 66/524-100
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9.
Postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68.

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 8
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 10
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL 35
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA 50
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR 65
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT 81
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 96

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Köröstarcsa Község Önkormányzata	725383
Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal	844372
Köröstarcsa Község Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	634179
Köröstarcsa Község Önkormányzata Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény	634157
Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ	634146

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Köröstarcsa Község Önkormányzata	Dr. Jakubek Lilla jegyző	Lipcsei Zoltán polgármester	-
Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal	Dr. Jakubek Lilla jegyző	Dr. Jakubek Lilla jegyző	A Jegyző személyében nem változott, az ellenőrzés megkezdésekor Dr. Kiss Lilla
Köröstarcsa Község Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Dr. Jakubek Lilla jegyző	Forró Antalné intézményvezető	-
Köröstarcsa Község Önkormányzata Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény	Dr. Jakubek Lilla jegyző	Lakatosné Kurucsó Anikó intézményvezető	-
Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ	Dr. Jakubek Lilla jegyző	Vértesné Herbert Katalin intézményvezető	Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 87/2023. (VI.21.) számú határozatával kinyilvánította csatlakozási szándékát

			2024. január 1. napjától a Békési Kistérségi Intézmény-fenntartó Társuláshoz. A Társulási Megállapodás 2023.11.02-án került aláírásra. Az Alapszolgáltatási Központ 2023.12.31. napjával megszűnt.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bujdosó Kunigunda Emese vizsgálatvezető	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/36-1/2023.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2023.07.01.	2023.12.31.	ÖPSZEF/1019-1/2023.
Laczó Andrea ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/36-1/2023.
Cseman Adrienn ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/36-1/2023.

Az ellenőrzési 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 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).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Köröstarcsa Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Köröstarcsa Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Köröstarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),

- Köröstarcsa Község Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Köröstarcsa Község Önkormányzata Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény (a továbbiakban: Könyvtár),
- Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Alapszolgáltatási Központ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Könyvvezetési Szolgáltatás (a továbbiakban: KKSZ),
- 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),
- Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- Az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központosított illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek
- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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: 2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi éves költségvetési beszámoló státusza: a 2023. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő

- az Önkormányzat esetében 2024.04.10-i pénzügyileg jóváhagyott,
- a Közös Hivatal esetében 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott,
- az Óvoda esetében 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott,
- a Könyvtár esetében 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott,
- az Alapszolgáltatási Központ 2024.04.09-i pénzügyileg 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 szervek megnevezése**	**Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/**
725383	Köröstarcsa Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
844372	Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634179	Köröstarcsa Község Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634157	Köröstarcsa Község Önkormányzata Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634146	Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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 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,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- 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,
- 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 jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024.04.05-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat (és az általa irányított költségvetési szervek) vezetői a jogszabályban előírt határidőn belül az ÖPSZEF/36-3/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre észrevételeket tettek. Az el nem fogadott észrevételek indoklását az ÖPSZEF/36-5/2024. iktatószámú válaszlevél tartalmazza.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

Az ellenőrzött szervek gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tettek, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek vezetői és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a könyvvezetéssel kapcsolatos javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a szabályozás.
A belső kontrollrendszer működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásnak, a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatokra – egy kivétellel – nem történt intézkedés a jelentés megírásáig.

A könyvvezetés alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal teljeskörűen alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották, összességében nem sérültek a számviteli alapelvek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal megfelelően igazolták. A valódiság és a teljesség számviteli elvek érvényesítése biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben kijavították.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az az alább felsorolt ellenőrzött szervek által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Önkormányzat	1 779 019 376	35 580 388	1 913 756
2.	Közös Hivatal	785 783	15 716	0
3.	Óvoda	13 107	262	0
4.	Könyvtár	5 326 152	106 523	1 812
5.	Alapszolgáltatási Központ	9 466	189	0

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köröstarcsa Község Önkormányzata
Törzsszám: 725383

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen történt meg. A szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat **SZMSZ**-e a 15/2019. (XII.6.) önkormányzati rendeletben került kiadásra, amely legutóbb a 9/2023. (V.30.) önkormányzati rendelettel került módosításra. Hatályos: 2023.06.01-től.

Az SZMSZ értékelése során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A VIII. Fejezetben a Közös Hivatal nem a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő néven szerepel (Köröstarcsai Polgármesteri Hivatal).
- Az SZMSZ 4. számú függelékében vannak meghatározva a Közös Hivatal egyes szervezeti egységeinek feladat és hatásköre. A 3.1 Pénzügyi csoport feladatai pontban megfogalmazottak szerint az Önkormányzat és a Közös Hivatal könyvelési feladatai a KKSZ által történik.
- Az SZMSZ 6. mellékletében a közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezéstől eltérően szerepel Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv neve (Alapszolgáltatási Központ).

Az SZMSZ módosításáról szóló 9/2023. (V.30.) önkormányzati rendelet nincs bejegyezve a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába (a nyilvántartás alapján a 18/2019. (XII.18.) számú önkormányzati rendelet az SZMSZ legutolsó módosítása). (1/1.)

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó, az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben előírt, egységes szerkezetbe foglalt **Számviteli politika** nem került az ellenőrzés részére megküldésre. A beküldött szabályzat fejezetenként eltérő hatályú.

A Számviteli politika felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A Számviteli politika III. fejezetének 2.1 pontjában kerül szabályozásra a kiadások elszámolásának rendje, mely szerint az Önkormányzati Konyha esetében, mivel a szervezeti egységet működtető intézmény használja a 6-os számlaosztályt, a folyó kiadásokat először az 5. számlaosztály számláira, majd azt követően a 6-os, 7-es

számlaosztály számláira kell könyvelni. Az ellenőrzés a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapította, hogy az Önkormányzat nem alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt.

- A III. fejezet 3.5 A 6. Költséghelyek, általános költségek felosztása valamint a 3.6 Az általános kiadások felosztása fejezet szabályai nem relevánsak az Önkormányzatra vonatkozóan, mivel nem alkalmazzák a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt.
- A szabályzat III. fejezetének 2. számú mellékletében megfogalmazásra kerül, hogy az Önkormányzat a főkönyvi könyvelést a KKSZ keretében a Kincstár munkatársai végzik. Az ellenőrzés időszakában az Önkormányzat főkönyvi könyvelését a Közös Hivatal látja el.
- A III. fejezet 4. számú mellékletében megfogalmazásra kerül, hogy az Önkormányzat a konyha szervezeti egysége vonatkozásában használja a 6-os számlaosztályt. Az ellenőrzés időszakában az Önkormányzatnak nincs ilyen szervezeti egysége.
- A III. fejezetének 2. számú függelékében felsorolásra kerülnek a szervek által alkalmazott kormányzati funkciók. A szervek között a Köröstarcsai Roma Nemzetiségi Önkormányzat is szerepel, mely az ellenőrzés időszakában megszűnt szerv.
- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma, alanyi adómentes értékhatár). (1/2.)

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** nem a Jegyző, hanem a Polgármester által került kiadmányozásra. (1/3.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem a Jegyző, hanem a Polgármester által került kiadmányozásra.

A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz, a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet 2021. január 1-től hatályon kívül helyezve). (1/4.)

Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem a Jegyző, hanem a Polgármester által került kiadmányozásra.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A szabályzatban nem került megfogalmazásra az, hogy a közfoglalkoztatási mintaprogramban foglalkoztatottak által megtermelt, előállított termékek önköltségi áron kerülnek nyilvántartásba vételre.
- Az Önkormányzat által végzett rendszeres termékértékesítés (pl. közfoglalkoztatási program keretében megtermelt mezőgazdasági termények), illetve rendszeres szolgáltatás nyújtás (pl.: fűnyírás) önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült.
- A szabályzat 1.1. A szabályzat költségek megállapításával kapcsolatos célja pontja a saját konyhára vonatkozó szabályozást is tartalmazza, mely az ellenőrzött szerv esetén nem releváns. Az ellenőrzés időszakában az Önkormányzatnak nincs ilyen szervezeti egysége.

A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton:

- A szabályzat több esetben nem hatályos fogalmakat tartalmaz (pl.: szakfeladat).
- A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz (68/2013.(XII.29.) NGM rendelet). 2020.01.01-től a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjének vonatkozásában a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet hatályos. (1/5.)

A **Pénzkezelési szabályzat** 1. sz. függelékében a pénzkezelői nyilatkozatok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél nem pénztárak, csak pénzbeszedő helyek működnek. A költségvetési szervek készpénzforgalma az Önkormányzat házipénztárában kerül lebonyolításra. A pénzbeszedő helyekre vonatkozó szabályokkal kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- A szabályzat 15. pontja rendelkezik a házipénztáron kívüli pénzkezelésről, azonban csak az Önkormányzat Állattartó Telepe van megnevezve, mint pénzbeszedő hely.
- Nem került szabályozásra az, hogy pénztárosnak elkülönítetten kell kezelnie a házipénztárban a költségvetési szervek készpénzét.
- Nem került rögzítésre, hogy az adott költségvetési szervre vonatkozóan a házipénztárba csak az adott intézmény bankszámlájáról vehető fel készpénz.
- A szabályzat nem tartalmaz a pénzbeszedő helyekre vonatkozó szabályozást (pl.: a készpénz beszedés utáni tárolása, az elszámolás módja és gyakorisága).
- Nem kerültek szabályozásra a pénzkezelő helyek pénzkezelőinek feladatai a pénzbeszedési helyekre vonatkozó sajátosságok figyelembevételével. (1/6.)

Nem került az ellenőrzés részére megküldésre egységes szerkezetbe foglalt **Számlarend**.
A Könyvvezetési kötelezettségre és a főkönyvi számlaosztályok fő tartalmi elemeire vonatkozó szabályozás a Számviteli politika V. fejezete, mely 2019.10.14-től hatályos.
A Számlakeret-tükör a Számviteli politika IX. fejezete, mely 2023.01.01-től lépett hatályba.

- A Számviteli politika V. fejezetének felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:
  - abban megfogalmazásra került, hogy az Önkormányzati Konyha esetében az intézmény használja a 6-os számlaosztályt, ezért a folyó kiadásokat először az 5. számlaosztályba kell könyvelni. Az Önkormányzat az ellenőrzés időszakában nem üzemeltet konyhát, az erre vonatkozó szabályozás nem releváns. Az ellenőrzés a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapította, hogy az Önkormányzat nem alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt,
  - a szabályozó nem teljeskörűen tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.
- A Számlakeret-tükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
  (Pl.:
  - a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletben előírt –„003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma szerinti számozással,
  - kincstárban és kincstáron kívül vezetett forintszámlák könyvviteli számlaszámait.) (1/7.)

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rend** vizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A szabályozót nem a Jegyző, hanem a Polgármester által került kiadmányozásra.
- A szabályzat 4.0 pontjában megfogalmazásra kerül, hogy a gazdasági műveletek könyvviteli bizonylatai esetében az ellenjegyző aláírása tartalmi követelmény. Az Ávr. 53. § (1) bekezdése alapján nem minden gazdasági esemény esetében szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, így ezekben az esetekben az ellenjegyzés nem releváns.
- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X.27.) IHM rendelet és a digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII.29) GKM rendelet nem hatályos jogszabály). (1/8.)

Az ellenőrzés részére megküldött, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzatot** a Jegyző nem írta alá, a kiadás dátumát nem tartalmazza, így nem megállapítható, hogy az mely időszaktól hatályos szabályozó.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Törzsszövege nem tartalmazza, hogy a szabályzat hatálya mely önkormányzatra és költségvetési szervekre terjed ki.
- Az ellenőrzéssel, a külső adatszolgáltatási és a beszámolási feladatokkal kapcsolatos előírásokat, feltételeket a jogszabálytól eltérően nem rögzítették a szabályzatban.

Az ellenőrzött szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartásának naprakészségét nem lehet megállapítani, mivel az dátumokat nem tartalmaz. A nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen a kijelölt személyek aláírásmintáját. Továbbá a teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról nincs vezetve nyilvántartás.

A kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozás és az érvényesítés jogkörgyakorlására való felhatalmazások nem tartalmazzák, hogy a kijelölt személy mely szervek esetében láthatja el a jogkörök gyakorlásával kapcsolatos feladatokat.

Teljesítés igazolására írásbeli kijelölés nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. (1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- b) pontja szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- g) pontja szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pontja szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzat** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl. a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény, valamint a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény nem hatályos jogszabályok).

A szabályzat I. Általános rész 2. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit. (1/10.)

Az Önkormányzat nem rendelkezik Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. Az ellenőrzés részére beküldött Készletgazdálkodási szabályzat tartalmában nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzatnak.
(1/11.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzattal.** (1/12.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** I. 1. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit. (1/13.)

A Képviselő-testület az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján a 17/2012. (XII.28.) számú önkormányzati rendeletben alkotta meg **Vagyonrendeletét**.

Nem került kialakításra az Önkormányzat Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonala.** (1/14.)

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/15.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

<u>Kontrolltevékenységek</u>

Az Önkormányzat tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontrolleljárásokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a tevékenységére vonatkozóan a kontrolleljárások kialakítását és működtetését a vizsgált időszakban nem teljeskörűen valósította meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Önkormányzat **Gazdálkodási szabályzatában** rögzítették a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek felhatalmazásának, kijelölésének rendjét.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/9. pont tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **szakképesítés**sel rendelkeznek.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem valósult meg teljeskörűen a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.
A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja nem minden esetben felel meg az Áht. 37. § (1), 38. § (1), bekezdéseiben, valamint az Ávr. 55. § (1), 58. § (1) és (3) bekezdéseiben megkövetelteknek.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött minta tételeknél az utalványrendelet tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A nyomtatás dátuma a kiadási tételeknél nem minden esetben előzte meg a pénzügyi teljesítés időpontját.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) -d) pontjai alapján a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- Az E/V/44, B/V/6 és B/V/7 minták esetében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán.
  A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás során az ellenőrzött szerv az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés (E/V/20, E/V/41 minták esetében).
  A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályai betartásra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A pénzügyi ellenjegyzés egy esetben sem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/V/35, E/V/36, E/V/39, B/V/3, B/V/4 minták esetében). (1/16.)

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése pénzügyi ellenjegyzés kivételével szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/17.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

Az Önkormányzatnál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljeskörűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításra került, biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A Békési Kistérség Többcélú Társulása végezte a belső ellenőrzést az ellenőrzött szerv vonatkozásában, oly módon, hogy a Társulási Tanács a társulás munkaszervezeténél, a Békési Kistérségi Irodánál alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 125/2022. (XI.24.) Képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által 2011. január 1-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá. A szabályozó az Önkormányzatra is vonatkozó normákat és eljárásokat tartalmaz. Felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 2012.01.01-től hatályon kívül helyezve). (1/18.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. A 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő egyes nyitó mérleg adatok analitikus nyilvántartástól való eltérése miatt. A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő az előzetes kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítésének helytelen gyakorlata miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek** a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

2023.06.30-i állapot szerint az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.
Az Önkormányzat **nem vezette az Áhsz. 14. melléklet**

- részében előírt **Előirányzatok nyilvántartását**,
- IV. részében előírt **Adott és kapott előlegek nyilvántartását**,
- V. részében előírt **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartását**.

Az ellenőrzött szerv **nem az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletességgel vezette** a következő nyilvántartásokat:

- VIII. részben előírt **Részesedések nyilvántartását**,
  X. részben előírt **Készletek nyilvántartását**.

A Jelentés elkészítésekor az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.
Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**,
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **egyedileg készített**, a jogszabályban előírtak szerinti, annak megfelelő részletességű analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartása,**
- VIII. **Részesedések nyilvántartása.**

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást **egyedileg készített** analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- X. **Készletek nyilvántartása**.
  Ezen nyilvántartást nem a jogszabályban előírtak szerint, illetve nem annak megfelelő részletességgel vezetik. (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az alábbi – az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartással **nem rendelkezik:**

- I. **Előirányzatok nyilvántartása**. (2/1.)

Az alábbi nyilvántartás vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok nyilvántartása**.

Az Önkormányzat az **ASP integrált könyvelési program használatával könyvel**. Az ASP automatizált szolgáltatásait alkalmazzák (automatikus bérkönyvelés, automatikus adókönyvelés).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023.01.01-2023.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök

bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, az Önkormányzat könyvelése 2023.06.30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023.12.31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt mérlegtételek leltárral való alátámasztása *nem teljeskörűen* történt meg.
Az ellenőrzés a **2023. évi nyitó mérlegtételek** vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- Azon szoftverek (pl.: Eset NOD32, Office2007, Panda Antivírus) bekerülési értéke, amelyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **112 Szellemi termékek** nyitó könyvviteli számlán került elszámolásra.
  Azon szoftverek értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** nyitó könyvviteli számlán kerültek elszámolásra.
  Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára történő átvezetése megtörtént. Továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a 1191 vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvezetésre került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az ellenőrzés részére beküldött dokumentumok felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy 2012. évben az Önkormányzat a tulajdonát képező általános iskola épületét, a benne lévő berendezési tárgyakkal együtt vagyonkezelésbe adta a KLIK Gyulai Tankerületi Központja részére.
  Az átadott tárgyi eszközök az Önkormányzat, mint gazdálkodó szerv könyveiben valamint a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásában nincsenek kimutatva.
  Államháztartáson belüli szervezet részére a vagyonkezelésbe adást a 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások Csökkenések K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek pontja szerint a **011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök** nyilvántartási számlán kellett volna nyilvántartani.
  Intézkedés részben történt, mivel az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott ingatlanok a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlán kimutatásra kerültek, a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás módosítása a vagyonkezelésbe adott ingatlanok tekintetében megtörtént, azonban a vagyonkezelésbe adott immateriális javak, a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a kisértékű tárgyi eszközök a könyvekben és a tárgyi eszköz nyilvántartásban nem kerültek kimutatásra, ezért a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok" rész „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések" pontjában található.
- A **151 Befejezetlen beruházások** könyvviteli számla nyitó egyenlege 49 702 941 Ft, mely összeg alapbizonylattal alátámasztott, azonban tartalmában nem felelt meg a

számviteli előírásoknak. A rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvviteli számlán az EUR3-SZ-1698106 számú előlegszámla alapján került kimutatásra 48 300 945 Ft a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számla helyett.
Az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja alapján felülvizsgálatra került a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számla forgalma annak érdekében, hogy a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **23 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok** könyvviteli számlacsoport 2 303 232 Ft nyitó adata hitelt érdemlő dokumentumokkal nem került alátámasztásra.
  A készletről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezetnek, azonban a készletek nem önköltségi áron kerültek kimutatásra a könyvekben. (2/2.)
- A **3312133 Pályázati költségvetési lebonyolítási számla** könyvviteli számla nyitó egyenlege 363 836 553 Ft, mely összeg alátámasztásra került. Az ellenőrzött szerv a Kincstárban vezetett bankszámlákon történő gazdasági események könyvekben történő rögzítése során nem tartotta be az egyedi értékelés elvét, mivel a 3312133 könyvviteli számlán három Kincstárban vezetett bankszámla forgalma került rögzítésre, így a három bankszámla összevont egyenlege került kimutatásra a főkönyvi kivonatban.
  A gazdasági események könyvekben történő rögzítése során betartásra kerültek az Szt. 16. § (1) bekezdésében foglaltak, az ellenőrzött szerv a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése során betartotta az egyedi értékelés elvét, mivel a Kincstárban vezetett bankszámlákon történő gazdasági eseményeket bankszámlánként külön könyvviteli számlákon jelenítette meg, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre** könyvviteli számla nyitó egyenlege 3 466 168 Ft, mely összegből 1 982 911 Ft alapdokumentumokkal nem került alátámasztásra.
  Felülvizsgálatra került a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számlán szereplő összeg, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott összeg az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.
- A **3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre** könyvviteli számla nyitó egyenlege 4 033 951 Ft, mely összegből 345 378 Ft alapdokumentumokkal nem került alátámasztásra.
  Felülvizsgálatra került a 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre könyvviteli számlán szereplő összeg, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott összeg az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.
- A **3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre** könyvviteli számlán kimutatott, a község lakosaival szemben lakáshitel törlesztéshez kapcsolódóan 2023. január 1-én fennálló 5 118 797 Ft követelésből 144 813 Ft alapdokumentumokkal nem került alátámasztásra.
  Felülvizsgálatra került a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre könyvviteli számlán szereplő összeg, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott összeg az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.
- A **36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó** és a **36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó** könyvviteli számlákon nem került megjelenítésre az a 13 041

255 Ft, mely az az EUR3-SZ-1698106 számú előlegszámla Áfa tartalma (az előlegszámla nettó összege helytelenül a 152 Befejezetlen felújítások könyvviteli számlán került rögzítésre).
Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó és a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlákra vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek** könyvviteli számlán nem került kimutatásra az EUR3-SZ-1698106 számú számla nettó összege (48 300 945 Ft), mely összeg az előlegszámla alapján helytelenül került rögzítésre a 152 Befejezetlen felújítások könyvviteli számlán.
Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, a könyvviteli számla 0 Ft, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek** könyvviteli számla egyenlege alapdokumentumokkal nem teljes körűen került alátámasztásra. A könyvviteli számlán az Önkormányzat által használt üzemanyag kártya 2023.01.01-i egyenlegeként kimutatott 112 475 Ft nem került csökkentésre a 2022. december hónapban 51 319 Ft összegben történt üzemanyag vásárlással.
Az üzemanyag kártya használatával kapcsolatos gazdasági események a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek kimutatásra a könyvekben a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számla helyett.
2023. évben az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége. Az üzemanyag kártya használatával kapcsolatos gazdasági események az Áhsz 16. melléklete alapján a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán kerültek a könyvekben kimutatásra, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **443 Halasztott eredményszemléletű bevételek** könyvviteli számla összevont nyitó egyenlege (984 570 110 Ft) tételes, egyeztethető analitikus nyilvántartással nem került teljes körűen alátámasztásra. A nyitó adat 110 818 787 Ft eltérést mutat az alapdokumentumok alapján kimutatott összeghez képest. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (KEOP Viziközmű vagyon elhatárolása) könyvviteli számlán 223 088 621 Ft-tal több, míg a 44311 Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások könyvviteli számlán 333 907 408 Ft-tal kevesebb lett kimutatva a könyvekben.
Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az **ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban** szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett, azonban egyik kimutatás sem tartalmazta a KLIK Gyulai Tankerületi Központjának vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékét.
Az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásra vonatkozóan a 2023. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárásra a vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékének kimutatásával kapcsolatban, ezért a megállapításokhoz kapcsolódó

javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban találhatóak.

Az Önkormányzat esetében a **részesedések** elszámolása szabályszerűségének vizsgálata a rendelkezésre álló dokumentumok és az elektronikus adatbázisokban megtalálható információk alapján történt.

Részesedések (161-165, 241)	**Megnevezés**	**Bekerülési érték (Ft)**	**Értékvesztés**	**Analitikával alátámasztott bekerülési érték**	**Nyitó egyenleg 2023.01.01**
164	Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás	147 650	-	147 650	0
165	Alföldvíz Zrt.	5 359 000	-	5 359 000	5 359 000
165	BÉKÉS_MANIFEST Közszolgáltató Nkft. "kényszertörlés alatt"	250 000	-	250 000	250 000
Összesen		5 756 650	-	5 756 650	5 609 000

Az Önkormányzat a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásban (DAREH) 147 650 Ft részesedéssel (2 953 lakos * 50 Ft) rendelkezik, mely az ellenőrzött szerv könyveiben a **164 Tartós részesedések társulásban** könyvviteli számlán nem került kimutatásra.
Az Szt. 15. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében megjelenítésre került a DAREH részesedés az Önkormányzat könyveiben, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti előirányzat** adatait az 1/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a **módosított előirányzatait** a 8/2023. (V.30.) Képviselő-testületi rendelet a K3 Dologi kiadások és a B4 Működési bevételek rovatokra vonatkozóan nem teljeskörűen támasztotta alá.
Az év végi módosított előirányzatok adatait a 3/2024. (II.23.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat a könyvelési tételek rögzítése során olyan kormányzati funkciókat alkalmaz, amely a **Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában** nem találhatóak meg:

- 082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása,
- 102031 Idősek nappali ellátása,
- 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások. (2/3.)

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2023.06. hóban elszámolt **állami támogatás** összegét a Kincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közlő lap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra, valamint kormányzati funkciókra került lekönyvelésre:

- a 0511103 Egyéb költségtérítések teljesítése nyilvántartási számlára 25 000 Ft-tal több, míg a 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése nyilvántartási számlára 25 000 Ft-tal kevesebb összeg került rögzítésre,
- a 066010 Zöldterület-kezelés kormányzati funkción 16 951 Ft-tal több, míg a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások kormányzati funkción 16 951 Ft-tal kevesebb összeg került kimutatásra.
  Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján az érintett gazdasági események nem a megfelelő nyilvántartási számlára kerültek lejelentésre a KIRA rendszerben, így a könyvelés keretében került sor a helyesbítésre. A COFOG eltérés helyesbítése megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A **mintaértékelések vizsgálata során** az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az E/V/11 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. A 2023. II. negyedéves értékcsökkenés könyvelése során a 139822 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán 5 000 Ft-tal több került rögzítésre, mint amennyit az ASP KATI moduljában vezetett tárgyi eszköz analitika tartalmazott.
  Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján az I. negyedéves értékcsökkenés könyvelése során hibás könyvelés miatt 5 000 Ft-tal kevesebb összeg került könyvelésre a 139822 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára, ez került helyesbítésre a II. negyedéves értékcsökkenés könyvekben történő rögzítése során, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata során** az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzött szerv főkönyvi kartonforgalma alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a **közfoglalkoztatás keretében megtermelt és értékesített mezőgazdasági termények és tenyésztett állatok** könyvelése során helytelenül jár el, mivel a saját termelésű készletek könyvekben történő rögzítése során az 571 Saját termelésű készletek állományváltozása könyvviteli számla helyett az 5129 Anyagköltség könyvviteli számlát alkalmazza. (2/4.)
- Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **tárgyévre vonatkozó nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Önkormányzati mobil előfizetések, Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Információs szabadság modul szolgáltatás).
  Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kötelezettségek esetén is alkalmazni kell.

Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás** nyilvántartásba vétele (pl.: Önkormányzati mobil előfizetések, Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Információs szabadság modul szolgáltatás).
A közüzemi díjak vonatkozásában az **n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2024., 2025., 2026. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás. (2/5.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.
A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.
A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (II.23.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.
2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás és egyeztetés lefolytatásával történt.
Az ellenőrzés a dokumentumok alapján megállapította, hogy a mennyiségi leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett, azonban a Leltározási szabályzatban előírt dokumentáció nem készült el teljeskörűen (pl.: leltározási ütemterv, megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt). (3/1.)

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az ellenőrzés a megküldött dokumentumok alapján megállapította, hogy a főkönyvi kivonatban a 0-s számlaosztályban és az ASP KATI modulban vezetett tárgyi eszköz analitikában **nem került kimutatásra a vagyonkezelésbe adott immateriális javak, a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a kisértékű tárgyi eszközök** értéke. (3/2.)

A/I Immateriális javak
A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 715 053 Ft,
- záró adata 1 532 156 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II Tárgyi eszközök
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
A mérlegsor

- nyitó adata 1 773 704 930 Ft,
- záró adata 1 337369 329 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
A mérlegsor

- nyitó adata 47 436 140 Ft,
- záró adata 23 923 663 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II/3 Tenyészállatok
A mérlegsor
- nyitó adata 3 798 789 Ft,
- záró adata 3 967 289 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II/4 Beruházások, felújítások
A mérlegsor
- nyitó adata 49 702 941Ft,
- záró adata 13 920 401 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök
A/III/1 Tartós részesedések
A mérlegsor
- nyitó adata 5 609 000 Ft,
- záró adata 147 650 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

B/I Készletek
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek
A mérlegsor
- nyitó adata 2 303 232 Ft,
- záró adata 4 190 470 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok
A mérlegsor
- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 36 000 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,

- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/II/1 Forintpénztár

A mérlegsor

- nyitó adata 19 785 Ft,
- záró adata 83 925 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák

A mérlegsor

- nyitó adata 77 719 837 Ft,
- záró adata 84 831 419 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák

A mérlegsor

- nyitó adata 363 836 553 Ft,
- záró adata 269 087 462 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A mérlegcsoport

- nyitó adata 17 965 750 Ft,
- záró adata 18 040 144 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A mérlegcsoport

- nyitó adata 20 863 729 Ft,
- záró adata 20 730 854 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegcsoport

- nyitó adata 873 851 Ft,

- záró adata 793 665 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
A mérlegcsoport
- nyitó adata 6 227 950 Ft,
- záró adata 791 000 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
A mérlegcsoport
- nyitó adata – 3 590 204 Ft,
- záró adata – 426 051Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
A mérlegcsoport
- nyitó adata 16 512 824 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

F) Aktív időbeli elhatárolások
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
A mérlegsor
- nyitó adata 157 494 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke
A mérlegcsoport
- nyitó adata 2 155 814 948 Ft,
- záró adata 2 155 814 948 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
A mérlegcsoport
- nyitó adata 42 813 463 Ft,
- záró adata 42 813 463 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény
A mérlegcsoport

- nyitó adata – 843 466 259 Ft,
- záró adata – 952 605 828 Ft.
- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény
A mérlegcsoport

- nyitó adata – 7 572 171Ft,
- záró adata – 550 684 132 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport

- nyitó adata 14 897 097Ft,
- záró adata 102 596 989 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
A mérlegcsoport

- nyitó adata 4 870 721 Ft,
- záró adata 5 004 891Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

<u>J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása</u>
A mérlegsor

- nyitó adata 22 462 272 Ft,
- záró adata 318 729 002 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

<u>J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</u>
A mérlegsor

- nyitó adata 10 467 473Ft,
- záró adata 9 873 548 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek
A mérlegsor

- nyitó adata 984 570 110 Ft,
- záró adata 647 476 495 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Az Önkormányzat vagyonkimutatásában szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az **ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke** eltérést mutat, mivel annak az „5. Állomány összesen" sora nem tartalmazza az Önkormányzat által államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékét.
A vagyonkataszteri nyilvántartás „6. Üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott ingatlanok" során nem került kimutatásra a főkönyvi kivonatban a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számon kimutatott ingatlanok értéke. (3/3.)

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az ellenőrzött szerv gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában és a (8) bekezdés g) pontjában előírtak szerint a közfoglalkoztatás keretében előállított készletek állományváltozásának elszámolását, valamint a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában előírt az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírt, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a felhalmozott eredmény valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek tekintetében elvégezte, ezt a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események nem teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (8435 Más különféle egyéb ráfordítások, valamint az 51 Anyagköltség könyvviteli számlák esetében.) (3/4.)

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében nem teljeskörűen biztosított. (9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetében.) (3/5.)

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: – 548 864 303 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: – 1 819 829 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: – 550 684 132 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 349 791 580 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 349 791 580 Ft szabad maradvány, az ellenőrzött szervnek nincs kötelezettségvállalással terhelt maradványa.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A teljesített kiadási főösszeg: 775 317 218 Ft. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 1 913 756 Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen az alábbiakról

1/1. A hatályos jogszabályok, a közhiteles törzskönyvi nyilvántartások alapján az SZMSZ felülvizsgálata és a szükséges módosítások átvezetése, továbbá az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontban előírtak betartása.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az alábbiakról

1/2. A szabályszerű gazdálkodás alapjait meghatározó, az Szt. 14. § (3)-(4) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések szerinti egységes szerkezetbe foglalt Számviteli politika megalkotása. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a Számviteli politika teljes körű felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül.

1/3. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának kiadmányozása az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően.

1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiadmányozása az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül.

1/5. Az Önköltségszámítási szabályzat kiadmányozása az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése a közfoglalkoztatási mintaprogramban a foglalkoztatottak által megtermelt, előállított termékek nyilvántartásba vételére vonatkozóan. A szabályzat alapján a rendszeresen végzett termékértékesítésre és szolgáltatás nyújtásra vonatkozó konkrét kalkuláció elkészítése. A szabályzat teljes körű felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése annak hatálybalépését követő 90 napon belül az Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.

1/6. Az Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat teljes körű felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás.

1/7. Az Szt. 161. §-ban és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti egységes szerkezetbe foglalt Számlarend megalkotása. A szabályozó teljes körű felülvizsgálata és aktualizálása az Szt. 161. § (5) bekezdés előírását is figyelembe véve.

1/8. A Bizonylati rend kiadmányozása az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. Az Szt. 161. § d) pontja szerinti Bizonylati rend teljes körű felülvizsgálata és aktualizálása. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése annak hatálybalépését követő 90 napon belül az Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.

1/9. A Gazdálkodási szabályzat kiadmányozása az Áht. 6/C. § (1) bekezdésének és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének megfelelően. A szabályzat teljes körű felülvizsgálata és módosítása. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően az aláírásminta nyilvántartás aktualizálása és dátumokkal történő kiegészítése, hogy annak naprakészsége biztosítható legyen. A jogkörgyakorlásra vonatkozó felhatalmazások és kijelölések felülvizsgálata és aktualizálása oly módon, hogy azokból egyértelműen kiderüljön, hogy az adott jogkör mely szervvel kapcsolatosan gyakorolható. Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírását figyelembe véve a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölések elkészítése.

1/10. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzat hatályának pontosítása. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése annak hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.

1/11. Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.

1/12. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat elkészítése az Önkormányzatra vonatkozóan.

1/13. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje hatályának pontosítása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/14. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/15. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése, hogy azok (a Gazdálkodási szabályzattal összhangban) teljeskörűen tartalmazzák az operatív gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásával kapcsolatosan előírt feladatokat.

1/16. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak betartása, mely szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.

1/17. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, továbbá a közzétett adatok előírt frissítése.

1/18. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a belső ellenőrzési vezető által.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról

2/1. A kötelezően vezetendő Előirányzatok nyilvántartását el kell készíteni, a Készletek nyilvántartását ki kell egészíteni az Áhsz. 14. mellékletében megfogalmazottaknak megfelelően.

2/2. Az Áhsz. 18. §-ának (1) bekezdése alapján az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2)-(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54-56. §-át kell alkalmazni. Az Szt. 56. §-ának (2) bekezdése

alapján a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét - csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a minősítés elvégzésekor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

2/3. A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciókat a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba be kell jelenteni.

2/4. A közfoglalkoztatás keretében megtermelt mezőgazdasági terményekkel és tenyészállatokkal kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezetének előírásai alapján kell könyvelni.

2/5. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele szükséges az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról

3/1. A leltározás dokumentációjának elkészítését az Áhsz. 22. § (1) és (2) bekezdéseiben, valamint a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján teljeskörűen el kell végezni.

3/2. A vagyonkezelésbe adott immateriális javak, a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a kisérékű tárgyi eszközök értékét a főkönyvi kivonatban és a tárgyi eszköz analitikában ki kell mutatni. A könyvelési tételeket a 38/2013 NGM rendelet III. fejezet Csökkenések rész K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek bekezdés 5. pontjában megfogalmazottak szerint kell elvégezni.

3/3. Az Áhsz. 30 § (3) bekezdésében leírtaknak megfelelően a vagyonkimutatásnak a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmaznia kell a „0”-ra leírt eszközök állományát is. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell a vagyonkezelésbe adott ingatlanok vonatkozásában.

3/4. Szükséges biztosítani az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.

3/5. Az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartása szükséges.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).
A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köröstarcsai Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 844372

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen történt meg. A szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal a 93/2023. (VI.21.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott AO-230621-KÖH okiratszámú **Alapító okirata** tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtakat.

A Képviselő-testület **SZMSZ**-ről szóló, a 9/2023. (V.30.) számú önkormányzati rendelettel módosított 15/2019. (XII.6.) számú önkormányzati rendelet 5. számú mellékletében, a Jegyző aláírása nélkül került kiadásra a Közös Hivatal SZMSZ-e, amely ellentétes az Áht. 9. § b), 9/A. § (1) bekezdés, továbbá az Mötv. 53. § előírásaival.
Az SZMSZ értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az

- nem tartalmazza
  - a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
  - az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt - alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
  - a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
  - azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja,
- nem követi teljeskörűen a jogszabály változásokat (nem hatályos fogalmakat alkalmaz pl.: alaptevékenységek szakfeladatrend szerinti besorolása). (1/1.)

A Közös Hivatal és az Önkormányzat által alapított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között megkötött, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú **Munkamegosztási megállapodások** nem kerültek megküldésre az ellenőrzés részére. (1/2.)
A Közös Hivatal az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően megkötött, 2024.02.05-től hatályos Munkamegosztási megállapodásokat. A dokumentumok tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó, az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben előírt **Számviteli politika** nem került kialakításra az ellenőrzött szervre vonatkozóan. (1/3.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az alább felsorolt, a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzattal:
Az Szt. 14. § (5) bekezdés

- a) pontja szerinti **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, (1/4.)
- b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzata**, (1/5.)
- c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**. (1/6.)
- d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzat**. (1/7.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Számlarenddel, valamint a** Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**. (1/8.) (1/9.)

Nem állt rendelkezésre a Közös Hivatalra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat**. Az ellenőrzés részére megküldött, az Önkormányzat által megalkotott Gazdálkodási szabályzat a Közös Hivatalra vonatkozóan az ellenőrzés által nem került elfogadásra, mivel a szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az ellenőrzött szervre, továbbá azt a költségvetési szerv vezetője nem kiadmányozta.
Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának mellékletei tartalmaznak a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan szabályozást a Közös Hivatalra vonatkozóan, azonban a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Nem állnak rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, és az utalványozásra jogosult személyek felhatalmazására vonatkozó írásos dokumentumok. A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozóan az írásbeli felhatalmazásokban nincs megjelölve, hogy a kijelölés mely szervre vonatkozóan történt meg. (1/10.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- b) pontja szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- g) pontja szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pontja szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzat** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény, a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény hatályon kívül helyezett jogszabályok).
A szabályzat I. Általános rész 2. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit. (1/11.)

A Közös Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. (1/12.)

Az ellenőrzés a Közös Hivatal Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások szabályzatának** felülvizsgálata során megállapította, hogy a szabályzat már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az Ávr. helyett Ámr.-t használ, ami a 2012.01.01-jén hatályon kívül helyezett, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet hivatalos rövidítése). (1/13.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** I. 1. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit. (1/14.)

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/15.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

<u>Kontrolltevékenységek</u>

A Közös Hivatal tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontrolleljárásokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Közös Hivatal a tevékenyégére vonatkozóan a kontrolleljárások kialakítását és működtetését a vizsgált időszakban nem teljeskörűen valósította meg.

A Közös Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzattal, azonban az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának 2/c. számú mellékletében rögzítették a Közös Hivatalra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nevét és aláírásmintáját.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/10. pont tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **szakképesítés**sel rendelkeznek.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem valósult meg teljeskörűen a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.
A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja nem minden esetben felel meg az Ávr. 55. §, 59. § bekezdéseiben és az 52. § (1) bekezdés c) pontjában megkövetelteknek.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött minta tételeknél az utalványrendelet tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A nyomtatás dátuma a kiadási tételeknél minden esetben megelőzte meg a pénzügyi teljesítés időpontját.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) -d) pontjai alapján a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- A pénzügyi ellenjegyzés egy esetben sem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/V/3, E/V/4, E/V/8, B/V/2 minták esetében). (1/16.)
- Az E/V/36 minta esetén az utalványozási jogkör gyakorlását a Közös Hivatal vezetője helyett a Polgármester végezte, ami ellentmond a Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A minta esetében az utalványozó ennek a feladatnak az elvégzésére nem jelölhető ki. (1/17.)
- A B/V/4 minta esetében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán. (1/18.)

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/19.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Közös Hivatalnál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljeskörűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításra került, biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A Békési Kistérség Többcélú Társulása végezte a belső ellenőrzést az ellenőrzött szerv vonatkozásában, oly módon, hogy a Társulási Tanács a társulás munkaszervezeténél, a Békési Kistérségi Irodánál alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 125/2022.(XI.24.) Képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által 2011. január 1-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá. A szabályozó a

Közös Hivatalra is vonatkozó normákat és eljárásokat tartalmaz. Felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 2012.01.01-től hatályon kívül helyezve). (1/20.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. A 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő egyes nyitó mérleg adatok analitikus nyilvántartástól való eltérése miatt. A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák miatt, valamint az előzetes kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítésének helytelen gyakorlata miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek** a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

2023.06.30-i állapot szerint az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.
Az ellenőrzött szerv **nem vezette** az Áhsz 14. melléklete

- I. részében előírt **Előirányzatok nyilvántartását**,
- IV. részében előírt **Adott és kapott előlegek nyilvántartását**,
- V. részében előírt **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartását**.

A Jelentés elkészítésekor az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.
Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **egyedileg készített**, a jogszabályban előírtak szerinti, annak megfelelő részletességű analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi – az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartással **nem rendelkezik:**

- I. **Előirányzatok nyilvántartása**. (2/1.)

Az alábbi nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemekkel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok, részesedések nyilvántartása**,
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**,
- X. **Készletek nyilvántartása**.

A Közös Hivatal az **ASP integrált könyvelési program használatával könyvel**. Az ASP automatizált szolgáltatásait használják (automatikus bérkönyvelés).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023.01.01-2023.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Közös Hivatal könyvelése 2023.06.30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023.12.31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt mérlegtételek leltárral való alátámasztása nem teljeskörűen történt meg.
Az ellenőrzés a **2023. évi nyitó mérlegtételek** vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- A **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számla 7 046 415 Ft nyitó egyenlege 100 000 Ft-tal eltér a 2022. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlegétől.
  Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Közös Hivatal 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti előirányzat** adatait az 1/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, a **módosított előirányzatait** a 8/2023. (V.30.) önkormányzati rendelet támasztotta alá.

A Közös Hivatalnál a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a **Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában** teljeskörűen szerepelnek.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra került lekönyvelésre: a 0511103 Egyéb költségtérítések teljesítése nyilvántartási számlára 25 000 Ft-tal több, míg a 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése nyilvántartási számlára 25 000 Ft-tal kevesebb összeg került rögzítésre.
Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján az érintett gazdasági események nem a megfelelő nyilvántartási számlára kerültek lejelentésre a KIRA rendszerben, így a könyvelés keretében került sor a helyesbítésre, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A **mintaértékelések vizsgálata során** az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az E/V/25 minta vizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági esemény (postai feladásra került előleg kiadás) alapbizonylat hiányában került rögzítésre a könyvekben 30 000 Ft összegben. Az ellenőrzött szerv a foglalkoztatottaknak kiadott előleg engedélyezésével, nyilvántartásával és visszavételével kapcsolatos alapdokumentumokat nem alkalmazza. (2/2.)

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata során** az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- A Közös Hivatal a könyvelése során a vásárolt élelmiszerek (szikvíz) a **05312 Üzemeltetési anyagok beszerzése** nyilvántartási számlán kerültek kimutatásra.
  A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, az üzleti reprezentációra fordított összeg kimutatásra került a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán. Az üzleti reprezentáció lejelentésre került a KIRA rendszerben.
- Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **tárgyévre vonatkozó nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Riasztó távfelügyelet, Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Adatvédelmi tisztviselő szolgáltatás).
  Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kötelezettségek esetén is alkalmazni kell.

Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Riasztó távfelügyelet, Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Adatvédelmi tisztviselő szolgáltatás). A közüzemi díjak vonatkozásában az **n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2024., 2025., 2026. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás. (2/3.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.
A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.
A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Közös Hivatal 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (II.23.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Közös Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a Közös Hivatal évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.
2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás és egyeztetés lefolytatásával történt.
Az ellenőrzés a dokumentumok alapján megállapította, hogy a mennyiségi leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett, azonban a Leltározási szabályzatban előírt dokumentáció nem készült el teljeskörűen (pl.: leltározási ütemterv, megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt). (3/1.)

A Közös Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak
A mérlegcsoport
- nyitó adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II Tárgyi eszközök
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
A mérlegsor
- nyitó adata 282 269 Ft,
- záró adata 522 544 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
C/II/1 Forintpénztár
A mérlegsor
- nyitó adata 23 660 Ft,
- záró adata 12 900 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák
A mérlegsor
- nyitó adata 97 535 Ft,
- záró adata 97 005 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások
A mérlegcsoport

- nyitó adata 66 667 Ft,
- záró adata 153 334 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
A mérlegcsoport

- nyitó adata 207 823 Ft,
- záró adata 207 823 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény
A mérlegcsoport

- nyitó adata – 6 005 207 Ft,
- záró adata – 6 784 251 Ft,
- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény
A mérlegcsoport

- nyitó adata – 779 044 Ft,
- záró adata – 783 225 Ft,
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport

- nyitó adata 144 Ft,
- záró adata 15 142 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 8 360 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

<u>J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</u>
A mérlegsor

- nyitó adata 7 046 415 Ft,

- záró adata 8 121 934 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az ellenőrzött szerv gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Közös Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: – 796 232 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 13 007 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: – 783 225 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 263 239 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 263 239 Ft szabad maradvány, az ellenőrzött szervnek nincs kötelezettségvállalással terhelt maradványa.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A teljesített kiadási főösszeg: 101 889 718 Ft. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról

1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változások az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt határidőn belüli átvezetése. Az SZMSZ irányító szervi jóváhagyása az Áht. 9. § b), 9/A. § (1) bekezdés szerint.

1/2. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az Önkormányzat által alapított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglalt feladatok ellátására vonatkozóan az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú Munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szervi jóváhagyása.[1]

1/3. A szabályszerű gazdálkodás alapjait meghatározó, az Szt. 14. § (3)-(4) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések szerinti Számviteli politika megalkotása.

1/4. Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/5. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján az Eszközök és források értékelési szabályzata elkészítése a Közös Hivatalra vonatkozóan.

1/6. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja értelmében az Áhsz. 50. § (3) és (4) bekezdések figyelembevételével az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat megalkotása.

1/7. Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott Pénzkezelési szabályzat elkészítése.

1/8. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § figyelembevételével a Számlarend megalkotása.

1/9. Az Szt. 161. § d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítése.

1/10. A Közös Hivatalra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével-, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályzat elkészítése. Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának teljes körű nyilvántartásba vétele.

1/11. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata hatályának pontosítása. Jogszabály-módosítás esetén a változások

[1] *A Közös Hivatal az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően megkötött, 2024.02.05-től hatályos Munkamegosztási megállapodásokat. A dokumentumok tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*

átvezetése annak hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.

1/12. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/13. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs kiadások szabályzatán jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése annak hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.

1/14. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje hatályának pontosítása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/15. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése, hogy azok teljeskörűen tartalmazzák az operatív gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásával kapcsolatosan előírt feladatokat,

1/16. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak betartása, mely szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.

1/17. Az utalványozási feladatokat ellátó személyek írásos kijelölésével kapcsolatosan az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A költségvetési szerv vezetőjének távolléte illetve összeférhetetlenség esetén az általa írásban kijelölt személy gyakorolhatja az utalványozás jogkörét. Az Ávr. 59. § (1) és az 52. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jelölhető ki utalványozásra a szerv vezetője által.

1/18. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltak betartása.

1/19. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, továbbá a közzétett adatok előírt frissítése.

1/20. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a belső ellenőrzési vezető által.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról

2/1. A kötelezően vezetendő Előirányzatok nyilvántartását el kell készíteni az Áhsz. 14. mellékletében megfogalmazottaknak megfelelően.

2/2. Az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltakat be kell tartani, mely szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A foglalkoztatottaknak kiadott előleg engedélyezésével, nyilvántartásával és visszavételével kapcsolatos alapdokumentumokat alkalmazni szükséges.

2/3. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele

szükséges az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen az alábbiról

3/1. A leltározás dokumentációjának elkészítését az Áhsz. 22. § (1) és (2) bekezdéseiben, valamint a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján teljeskörűen el kell végezni.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).
A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Közös Hivatal folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köröstarcsa Község Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde
Törzsszám: 634179

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen történt meg. A szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az 59/2022. (IV.28.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott AO-20220428-NOB okiratszámú **Alapító okirata** tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtakat, azonban felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy abban a közoktatásról szóló 138/1992. (X.8.) Korm. rendeletre történik hivatkozás, mely jogszabály 2013.09.01-től nem hatályos jogszabály. (1/1.)

Az Óvoda rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet a 46/2023. számú (IV.13.) Képviselő-testületi határozattal hagytak jóvá és 2023.04.14-től lépett hatályba.

Az SZMSZ felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- nem tartalmazza
  - minden alkalmazott kormányzati funkció megnevezését (104031 Gyermekek bölcsődei ellátása kormányzati funkció),
  - az alapítás időpontját,
  - költségvetési szerv bélyegző lenyomatait az arra kijelölt helyen,
- nem az érvényes, közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban szereplő alapító okirat számát, keltét tartalmazza,
- nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 1993. évi LXXIX. törvény, 226/2006. Korm. rendelet).

Az SZMSZ nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/2.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a Közös Hivatal között megkötött, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú **Munkamegosztási megállapodás** nem került megküldésre az ellenőrzés részére. (1/3.)
Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően a Közös Hivatallal megkötött, 2024.02.05-től hatályos Munkamegosztási megállapodást. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó, az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben előírt **Számviteli politika** nem került kialakításra az ellenőrzött szervre vonatkozóan. (1/4.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az alább felsorolt, a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzattal:
Az Szt. 14. § (5) bekezdés

- a) pontja szerinti **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, (1/5.)
- b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzata**, (1/6.)
- c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**. (1/7.)
- d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzat**. (1/8.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Számlarenddel**, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**. (1/9.) (1/10.)

Nem állt rendelkezésre az Óvodára vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat**. Az ellenőrzés részére megküldött, az Önkormányzat által megalkotott Gazdálkodási szabályzat az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés által nem került elfogadásra, mivel a szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az ellenőrzött szervre, továbbá azt az Intézményvezető nem kiadmányozta.
Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának mellékletei tartalmaznak a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan szabályozást az Óvodára vonatkozóan, azonban a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Nem állnak rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, és az utalványozásra jogosult személyek felhatalmazására vonatkozó írásos dokumentumok. A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozóan az írásbeli felhatalmazásokban nincs megjelölve, hogy a kijelölés mely szervre vonatkozóan történt meg. (1/11.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá. (1/12.)

Az Óvoda nem rendelkezik az alábbi belső szabályzatokkal, így nem kerültek rendezésre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata**, (1/13.)
- d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, (1/14.)
- e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai**, (1/15.)
- h) pontja szerinti a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**. (1/16.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá. A szabályzat I. 1. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit. (1/17.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok szabályzatát** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá. (1/18.)

Nem került kialakításra az Óvoda Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonala**. (1/19.)

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/20.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

<u>Kontrolltevékenységek</u>

Az Óvoda tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontrolleljárásokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda a tevékenyégére vonatkozóan a kontrolleljárások kialakítását és működtetését a vizsgált időszakban nem teljeskörűen valósította meg.

Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzattal, azonban az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának 2/f. számú mellékletében rögzítették az Óvodára vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nevét és aláírásmintáját.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/11. pont tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **szakképesítés**sel rendelkeznek.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem valósult meg teljeskörűen a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.
A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja nem minden esetben felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében megkövetelteknek.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött minta tételeknél az utalványrendelet tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A nyomtatás dátuma a kiadási tételeknél minden esetben megelőzte meg a pénzügyi teljesítés időpontját.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) -d) pontjai alapján a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- Az E/V/6 és E/V/11 minták esetében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán. (1/21.)
- A pénzügyi ellenjegyzés egy esetben sem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/V/7, E/V/16, E/V/17, E/V/47, E/V/49 és B/V/3 minták esetében). (1/22.)

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/23.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján kialakításra került a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

Az Óvodánál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljeskörűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításra került, biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A Békési Kistérség Többcélú Társulása végezte a belső ellenőrzést az ellenőrzött szerv vonatkozásában, oly módon, hogy a Társulási Tanács a társulás munkaszervezeténél, a Békési Kistérségi Irodánál alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 125/2022. (XI.24.) Képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által 2011. január 1-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá. A szabályozó az Óvodára is vonatkozó normákat és eljárásokat tartalmaz. Felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 2012.01.01-től hatályon kívül helyezve). (1/24.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. A 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt. A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő az előzetes kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítésének helytelen gyakorlata miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek** a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.
2023.06.30-i állapot szerint az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.
Az ellenőrzött szerv **nem vezette** az Áhsz 14. melléklete

- I. részében előírt **Előirányzatok nyilvántartását**,
- IV. részében előírt **Adott és kapott előlegek nyilvántartását**,
- V. részében előírt **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartását**.

A Jelentés elkészítésekor az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.
Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **egyedileg készített**, a jogszabályban előírtak szerinti, annak megfelelő részletességű analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi – az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartással **nem rendelkezik:**

- I. **Előirányzatok nyilvántartása**. (2/1.)

Az alábbi nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemekkel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok, részesedések nyilvántartása**,
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**,
- X. **Készletek nyilvántartása**.

Az Óvoda az **ASP integrált könyvelési program használatával könyvel**. Az ASP automatizált szolgáltatásait használják (automatikus bérkönyvelés).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023.01.01-2023.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, az Óvoda könyvelése 2023.06.30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023.12.31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt mérlegtételek leltárral való alátámasztása *nem teljeskörűen* történt meg.

Az ellenőrzés a **2023. évi nyitó mérlegtételek** vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- Azon szoftverek (pl.: Eset NOD32,) bekerülési értéke, amelyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **112 Szellemi termékek** nyitó könyvviteli számlán került elszámolásra.
  Azon szoftverek értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** nyitó könyvviteli számlán kerültek elszámolásra.
  Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára történő átvezetése megtörtént. Továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a 1191 vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvezetésre kerül, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Óvoda 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti előirányzat** adatait az 1/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a **módosított előirányzatait** a 8/2023. (V.30.) önkormányzati rendelet a K3 Dologi kiadások és a K6 Beruházások rovatokra vonatkozóan nem teljeskörűen támasztotta alá.
Az év végi módosított előirányzatok adatait a 3/2024. (II.23.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Óvodánál a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a **Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában** teljeskörűen szerepelnek.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben történt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A **mintaértékelések vizsgálata során** az ellenőrzés a következő megállapítást fogalmazta meg:

- Az E/V/16 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre, az alap és az áfa megbontás nem a számla szerint történt.
  A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege.

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **tárgyévre vonatkozó nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Riasztó távfelügyelet, Hulladékszállítás).
  Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kötelezettségek esetén is alkalmazni kell. Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Riasztó távfelügyelet, Hulladékszállítás).
  A közüzemi díjak vonatkozásában az **n+3 évre szóló kötelezettségvállalás** nyilvántartásba vétele nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2024., 2025., 2026. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás. (2/2.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.
A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra az Intézményvezető és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.

A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Óvoda 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (II.23.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint az Óvoda évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.
2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás és egyeztetés lefolytatásával történt.
Az ellenőrzés a dokumentumok alapján megállapította, hogy a mennyiségi leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett, azonban a Leltározási szabályzatban előírt dokumentáció nem készült el teljeskörűen (pl.: leltározási ütemterv, megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt). (3/1.)

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak
A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
A mérlegsor
- nyitó adata 40 851 Ft,
- záró adata 4 327 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
C/II/1 Forintpénztár
A mérlegsor
- nyitó adata 16 970 Ft,
- záró adata 3 780 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák
A mérlegsor
- nyitó adata 390 146 Ft,
- záró adata 5 000 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások
A mérlegcsoport
- nyitó adata 78 660 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
A mérlegcsoport
- nyitó adata 20 065 Ft,
- záró adata 20 065 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény
A mérlegcsoport
- nyitó adata – 6 248 058 Ft,
- záró adata – 6 519 459 Ft.

- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény
A mérlegcsoport
- nyitó adata – 271 401 Ft,
- záró adata – 1 493 560 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport
- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 5 271 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport
- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 37 840 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
A mérlegsor
- nyitó adata 7 026 021 Ft,
- záró adata 7 962 950 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az ellenőrzött szerv gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:
- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: – 1 522 245 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 28 685 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: – 1 493 560 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 265 779 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 265 779 Ft szabad maradvány, az ellenőrzött szervnek nincs kötelezettségvállalással terhelt maradványa.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege nem egyezik meg a korrigált záró pénzeszközzel.
A kimutatott maradvány értéke 256 999 Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke (8 780 Ft).
A Közös Hivatal által 2021. január 29-én kiállított jegyzőkönyv tartalmazza az Óvoda az Áhsz. 56/A. § (1)-(3) bekezdései alapján számított korrigált záró pénzkészlete és a 2019. évi költségvetési beszámolója Maradvány kimutatása szerinti maradvány összegei között megállapított eltérés levezetését 2014. évtől kezdve 2019. évig. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti levezetéssel megállapított korrigált záró pénzkészlet összege – 256 999 Ft volt. Mivel az Óvodánál negatív maradvány keletkezett, azt a hatályos számviteli szabályok szerint 2020. évben - amikor lehetőség volt a maradvány eltérésének javítására - nem lehetett rendezni.

A teljesített kiadási főösszeg: 108 116 712 Ft. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról

1/1. Az Alapító okirat aktualizálása az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
1/2. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése a hatályos jogszabályok alapján. Az SZMSZ kiegészítése a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak figyelembevételével.
1/3. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján a Közös Hivatallal az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglalt feladatok ellátására vonatkozóan az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú Munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szervi jóváhagyása.[1]
1/4. A szabályszerű gazdálkodás alapjait meghatározó, az Szt. 14. § (3)-(4) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések szerinti Számviteli politika megalkotása.
1/5. Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.
1/6. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján az Eszközök és források értékelési szabályzata elkészítése az Óvodára vonatkozóan.
1/7. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja értelmében az Áhsz. 50. § (3) és (4) bekezdések figyelembevételével az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.
1/8. Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott Pénzkezelési szabályzat elkészítése.
1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § figyelembevételével a Számlarend megalkotása.
1/10. Az Szt. 161. § d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítése.
1/11. Az Óvodára vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével-, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályzat elkészítése. Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának teljes körű nyilvántartásba vétele.
1/12. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadmányozása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli

[1] *Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően a Közös Hivatallal megkötött, 2024.02.05-től hatályos Munkamegosztási megállapodást. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*

folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/13. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata elkészítése.

1/14. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/15. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs kiadások szabályzatának elkészítése.

1/16. Az Óvodára vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje belső szabályzat elkészítése.

1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje kiadmányozása, hatályának pontosítása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/18. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és mobiltelefonok szabályzatának kiadmányozása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/19. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/20. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése, hogy azok teljeskörűen tartalmazzák az operatív gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásával kapcsolatosan előírt feladatokat.

1/21. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltak betartása.

1/22. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak betartása, mely szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.

1/23. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, továbbá a közzétett adatok előírt frissítése.

1/24. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a belső ellenőrzési vezető által.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról

2/1. A kötelezően vezetendő Előirányzatok nyilvántartását el kell készíteni az Áhsz. 14. mellékletében megfogalmazottaknak megfelelően.

2/2. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele

szükséges az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiról

3/1. A leltározás dokumentációjának elkészítését az Áhsz. 22. § (1) és (2) bekezdéseiben, valamint a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján teljeskörűen el kell végezni.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).
A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Óvoda folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köröstarcsa Község Önkormányzata Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Közszolgáltató Intézmény
Törzsszám: 634157

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen történt meg. A szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár az 65/2023. (V.25.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott AO-230525-MHK okiratszámú **Alapító okirata** tartalmában megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak, azonban felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem tartalmazza minden alkalmazott kormányzati funkció megnevezését (096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben). (1/1.)

A Könyvtár rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet a 77/2021. (VII.15.) számú Képviselő-testületi határozattal hagytak jóvá.

Az SZMSZ felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- az SZMSZ nem tartalmazza az alapítás időpontját,
- nem az érvényes, közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban szereplő alapító okirat számát, keltét tartalmazza,
- az SZMSZ nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/2.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a Közös Hivatal között megkötött, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú **Munkamegosztási megállapodás** nem került megküldésre az ellenőrzés részére. (1/3.)
A Könyvtár az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően a Közös Hivatallal megkötött, 2024.02.05-től hatályos Munkamegosztási megállapodást. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó, az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben előírt **Számviteli politika** nem került kialakításra az ellenőrzött szervre vonatkozóan. (1/4.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az alább felsorolt, a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzattal:
Az Szt. 14. § (5) bekezdés

- a) pontja szerinti **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, (1/5.)
- b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzata**, (1/6.)
- c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,** (1/7.)
- d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzat**. (1/8.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Számlarenddel**, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**. (1/9.) (1/10.)

Nem állt rendelkezésre a Könyvtárra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat**. Az ellenőrzés részére megküldött, az Önkormányzat által megalkotott Gazdálkodási szabályzat a Könyvtárra vonatkozóan az ellenőrzés által nem került elfogadásra, mivel a szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az ellenőrzött szervre, továbbá azt a költségvetési szerv vezetője nem kiadmányozta.
Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának mellékletei tartalmaznak a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan szabályozást a Könyvtárra vonatkozóan, azonban a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Nem állnak rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, és az utalványozásra jogosult személyek felhatalmazására vonatkozó írásos dokumentumok. A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozóan az írásbeli felhatalmazásokban nincs megjelölve, hogy a kijelölés mely szervre vonatkozóan történt meg. (1/11.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá. (1/12.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzat** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy

- a szabályzat a költségvetési szerv vezetője által nem került kiadmányozásra,
- az I. Általános rész 2. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit,
- nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl. a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény, valamint a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény nem hatályos jogszabályok). (1/13.)

A Könyvtár nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. (1/14.)

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások szabályzatát** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá.

A szabályzat felülvizsgálata során megállapította, hogy a szabályzat már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az Ávr. helyett Ámr.-t használ, ami a 2012.01.01-jén hatályon kívül helyezett, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet hivatalos rövidítése). (1/15.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá. A szabályzat I. 1. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit. (1/16.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok szabályzatát** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá. (1/17.)

A Könyvtár belső szabályzatban nem alkotta meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**. (1/18.)

Nem került kialakításra a Könyvtár Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonala**. (1/19.)

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/20.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Kontrolltevékenységek

A Könyvtár tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontrolleljárásokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Könyvtár a tevékenyégére vonatkozóan a kontrolleljárások kialakítását és működtetését a vizsgált időszakban nem teljeskörűen valósította meg.

A Könyvtár nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzattal, azonban az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának 2/e. számú mellékletében rögzítették a Könyvtárra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nevét és aláírásmintáját.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/11. pont tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **szakképesítés**sel rendelkeznek.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem valósult meg teljeskörűen a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.
A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja nem minden esetben felel meg az Ávr. 55. § (1)-(3) bekezdéseiben, 60. § (1) bekezdésében, valamint az 57. § (3) bekezdésében megkövetelteknek.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött minta tételeknél az utalványrendelet tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A nyomtatás dátuma a kiadási tételeknél minden esetben megelőzte meg a pénzügyi teljesítés időpontját.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) -d) pontjai alapján a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott valamennyi szerződés illetve megrendelés esetében az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor (pl.: az E/V/2, E/V/12, E/V/39, E/V/47 és B/V/1 minták esetében a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán). (1/21.)
- Az E/V/3, E/V/6, E/V/7, E/V/8, E/V/23, E/V/42, E/V/48 mintákhoz csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az Intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta.
  Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel, valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie. (1/22.)
- A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden esetben történt meg a teljesítésigazolás (E/V/35 minta).
  A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy megvalósult az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlása, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/23.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján kialakításra került a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Könyvtárnál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljeskörűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításra került, biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A Békési Kistérség Többcélú Társulása végezte a belső ellenőrzést az ellenőrzött szerv vonatkozásában, oly módon, hogy a Társulási Tanács a társulás munkaszervezeténél, a Békési Kistérségi Irodánál alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 125/2022.(XI.24.) Képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által 2011. január 1-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá. A szabályozó a Könyvtárra is vonatkozó normákat és eljárásokat tartalmaz. Felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 2012.01.01-től hatályon kívül helyezve). (1/24.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. A 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák miatt, valamint az előzetes kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítésének helytelen gyakorlata miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek** a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.
2023.06.30-i állapot szerint az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.
Az ellenőrzött szerv **nem vezette** az Áhsz 14. melléklete

- I. részében előírt **Előirányzatok nyilvántartását**,
- IV. részében előírt **Adott és kapott előlegek nyilvántartását**,
- V. részében előírt **Sajátos elszámolások nyilvántartását**.

A Jelentés elkészítésekor az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**,

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **egyedileg készített**, a jogszabályban előírtak szerinti, annak megfelelő részletességű analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartása**,
- X. **Készletek nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi – az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartással **nem rendelkezik:**

- I. **Előirányzatok nyilvántartása**. (2/1.)

Az alábbi nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemekkel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok, részesedések nyilvántartása**,
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**,

A Könyvtár az **ASP integrált könyvelési program használatával könyvel**. Az ASP automatizált szolgáltatásait használják (automatikus bérkönyvelés).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023.01.01-2023.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Könyvtár könyvelése 2023.06.30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023.12.31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt **2023. évi nyitó mérlegtételek** leltárral való alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A Könyvtár 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti előirányzat** adatait az 1/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, a **módosított előirányzatait** a 8/2023. (V.30.) önkormányzati rendelet támasztotta alá.

A Könyvtárnál a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a **Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában** teljeskörűen szerepelnek.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra és COFOG-ra történt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A **mintaértékelések, valamint a főkönyvi kartonforgalom vizsgálata során** az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az E/V/9 minta alapján, valamint a kartonforgalom vizsgálata során megállapításra került, hogy magánszemély által bérelt ingatlan bérleti díj bevétele került kimutatásra a 09404 Tulajdonosi bevételek nyilvántartási számlán, mely bérleti díjat helyesen **a 09402 Szolgáltatások ellenértéke** nyilvántartási számlán kellett volna nyilvántartásba venni.
  A könyvelési tételek helyesbítésre kerültek, a magánszemélyek által bérelt ingatlan bérleti díj bevételek megjelenítésre kerültek a 09402 Szolgáltatások ellenértéke nyilvántartási számlán, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A Könyvtáron belül működő konyha élelmiszer **készletbeszerzéseinek könyvelése** során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyagköltségként az 5121 Élelmiszerek költségei könyvviteli számlán elszámolta és negyedévente korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt. A nyersanyagokat a beszerzéskor a 2 számlaosztályban készletre kell venni és a felhasználáskor lehet anyagköltségként elszámolni. (2/2.)
- Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **tárgyévre vonatkozó nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Hulladékszállítás). Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kötelezettségek esetén is alkalmazni kell.
  Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Hulladékszállítás).
  A **közüzemi díjak vonatkozásában az n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2024., 2025., 2026. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás. (2/3.)

Az *ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.*
A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/4. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra az Intézményvezető és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.
A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Könyvtár 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (II.23.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Könyvtár gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a Könyvtár évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.
2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás és egyeztetés lefolytatásával történt.
Az ellenőrzés a dokumentumok alapján megállapította, hogy a mennyiségi leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett, azonban a Leltározási szabályzatban előírt dokumentáció nem készült el teljeskörűen (pl.: leltározási ütemterv, megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt). (3/1.)

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak
A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II Tárgyi eszközök
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
A mérlegsor
- nyitó adata 535 750 Ft,
- záró adata 754 692 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

B/I Készletek
B/I/1 Vásárolt készletek
A mérlegsor
- nyitó adata 1 851 940 Ft,
- záró adata 2 040 158 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
C/II/1 Forintpénztár
A mérlegsor
- nyitó adata 50 155 Ft,
- záró adata 11 320 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák
A mérlegsor
- nyitó adata 941 580 Ft,
- záró adata 3 677 252 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések
A mérlegcsoport
- nyitó adata 3 582 017 Ft,
- záró adata 26 350 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,

- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások
A mérlegcsoport
- nyitó adata 38 380 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
A mérlegcsoport
- nyitó adata 2 223 545 Ft,
- záró adata 827 982 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
A mérlegcsoport
- nyitó adata – 2 749 497 Ft,
- záró adata – 2 011 602 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
A mérlegcsoport
- nyitó adata 670 880 Ft,
- záró adata 670 880 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény
A mérlegcsoport
- nyitó adata – 1 397 247 Ft,
- záró adata 1 685 095 Ft.
- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvez-tése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény
A mérlegcsoport
- nyitó adata 3 082 342 Ft,
- záró adata – 930 134 Ft.

- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport
- nyitó adata 404 145 Ft,
- záró adata 17 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport
- nyitó adata 1 090 813 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
A mérlegsor
- nyitó adata 2 622 937 Ft,
- záró adata 3 900 294 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az ellenőrzött szerv gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:
- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírt, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események nem teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla valamint a 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla esetében nem volt biztosított. (3/2.)

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: – 1 086 523 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 156 389 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: – 930 134 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 688 572 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 688 572 Ft szabad maradvány, az ellenőrzött szervnek nincs kötelezettségvállalással terhelt maradványa.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A teljesített kiadási főösszeg: 105 071 991 Ft. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 1 812 Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról

1/1. Az Alapító okirat aktualizálása az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a 15/2019. PM rendeletben előírtak betartásával.

1/2. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése a hatályos jogszabályok alapján. Az SZMSZ kiegészítése a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak figyelembevételével.

1/3. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján a Közös Hivatallal az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglalt feladatok ellátására vonatkozóan az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú Munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szervi jóváhagyása.[1]

1/4. A szabályszerű gazdálkodás alapjait meghatározó, az Szt. 14. § (3)-(4) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések szerinti Számviteli politika megalkotása.

1/5. Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/6. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján az Eszközök és források értékelési szabályzata elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan.

1/7. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja értelmében az Áhsz. 50. § (3) és (4) bekezdések figyelembevételével az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.

1/8. Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott Pénzkezelési szabályzat elkészítése.

1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § figyelembevételével a Számlarend megalkotása.

1/10. Az Szt. 161. § d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítése.

1/11. A Könyvtárra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével-, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályzat elkészítése. Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának teljes körű nyilvántartásba vétele.

[1] *A Könyvtár az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően a Közös Hivatallal megkötött, 2024.02.05-től hatályos Munkamegosztási megállapodást. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*

1/12. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadmányozása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/13. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzat kiadmányozása, hatályának pontosítása. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése annak hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.

1/14. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.

1/15. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs kiadások szabályzatának kiadmányozása. Jogszabály-módosítás esetén a változások átvezetése annak hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.

1/16. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje kiadmányozása, hatályának pontosítása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és mobiltelefonok szabályzatának kiadmányozása. Az ellenőrzött szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartása.

1/18. A Könyvtárra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje belső szabályzat elkészítése.

1/19. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

1/20. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése, hogy azok teljeskörűen tartalmazzák az operatív gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásával kapcsolatosan előírt feladatokat.

1/21. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak betartása, mely szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.

1/22. A pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, valamint az 55. § (2)-(3) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása.

1/23. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, továbbá a közzétett adatok előírt frissítése.

1/24. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a belső ellenőrzési vezető által.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról

2/1. A kötelezően vezetendő Előirányzatok nyilvántartását el kell készíteni az Áhsz. 14. mellékletében megfogalmazottaknak megfelelően.
2/2. A vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet V. fejezetének előírásai alapján kell könyvelni.
2/3. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele szükséges az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról

3/1. A leltározás dokumentációjának elkészítését az Áhsz. 22. § (1) és (2) bekezdéseiben, valamint a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján teljeskörűen el kell végezni.
3/2. Szükséges biztosítani az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

- Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).
  A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Könyvtár folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- Az Szt. és az Áhsz. egyaránt a rendeltetés, illetve a tartós jelleg alapján határozza meg, hogy mely eszközöket kell a befektetett eszközök, illetve melyeket a forgóeszközök között kimutatni. Az Áhsz. 10. §-ának (5) bekezdése értelmében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.
  A könyvtári állományba tartozó könyvekre az a jellemző és életszerű, hogy éven túl, tartósan vannak használatban, ezért az értékétől függően kis értékű, illetve nagy értékű tárgyi eszközként kerül kimutatásra. Ha a beszerzett könyveket éven túl használják és annak bekerülési értéke 200 ezer Ft alatt van, akkor azokat az 1. számlaosztályban, a kis értékű tárgyi eszközök között, a 13. számlacsoportban számolják el. A kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben számolandó el.
  Amennyiben a beszerzett könyvtári könyv értéke 200 ezer Ft felett van, akkor az nagy értékű tárgyi eszközként viselkedik, amely után terv szerinti értékcsökkenést szükséges elszámolni negyedévenként (kivéve muzeális értékű könyv).

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ
Törzsszám: 634146

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Alapszolgáltatási Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Alapszolgáltatási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen történt meg.

Kontrollkörnyezet

Az Alapszolgáltatási Központ a 67/2023. (V.25.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott AO-230525_ASZK okiratszámú **Alapító okirata** tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtakat, azonban felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem tartalmazza az ellenőrzött szerv által alkalmazott valamennyi kormányzati funkció megnevezését (074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek).

Az Alapszolgáltatási Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet a 6/2022. (IV.28.) számú Képviselő-testületi határozattal hagytak jóvá és 2022.04.13-től lépett hatályba.

Az SZMSZ felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- nem tartalmazza a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
- nem tartalmazza az Alapszolgáltatási Központ által alkalmazott valamennyi kormányzati funkció megnevezését (074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek).

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a Közös Hivatal között megkötött, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú **Munkamegosztási megállapodás** nem került megküldésre az ellenőrzés részére.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó, az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben előírt **Számviteli politika** nem került kialakításra az ellenőrzött szervre vonatkozóan.

Az ellenőrzött szerv **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy abban nem került meghatározásra, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban levő készleteket, kisértékű

immateriális javakat, tárgyi eszközöket milyen időszakonként kell mennyiségi felvétellel leltározni.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az alább felsorolt, a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzattal:
Az Szt. 14. § (5) bekezdés

- b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzata**,
- c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg: abban nem rendelkeztek

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról,
- a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályairól.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Számlarenddel**, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

Nem állt rendelkezésre az Alapszolgáltatási Központra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat**. Az ellenőrzés részére megküldött, az Önkormányzat által megalkotott Gazdálkodási szabályzat az Alapszolgáltatási Központra vonatkozóan az ellenőrzés által nem került elfogadásra, mivel a szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az ellenőrzött szervre, továbbá azt a költségvetési szerv vezetője nem kiadmányozta.
Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának mellékletei tartalmaznak a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan szabályozást az Alapszolgáltatási Központra vonatkozóan, azonban a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. Nem állnak rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, és az utalványozásra jogosult személyek felhatalmazására vonatkozó írásos dokumentumok. A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozóan az írásbeli felhatalmazásokban nincs megjelölve, hogy a kijelölés mely szervre vonatkozóan történt meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzat** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy

- a szabályzat a költségvetési szerv vezetője által nem került kiadmányozásra,
- az I. Általános rész 2. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit,

- nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl. a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény, valamint a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény nem hatályos jogszabályok).

Az Alapszolgáltatási Központ nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások szabályzatát** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá.

A szabályzat felülvizsgálata során megállapította, hogy a szabályzat már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az Ávr. helyett Ámr.-t használ, ami a 2012.01.01-jén hatályon kívül helyezett, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet hivatalos rövidítése).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** I. 1. pontja nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek megnevezéseit.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok szabályzatát** a költségvetési szerv vezetője kiadmányozóként nem írta alá.

Az Alapszolgáltatási Központ belső szabályzatban nem alkotta meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**.

Nem került kialakításra az Alapszolgáltatási Központ Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonala**.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

<u>Kontrolltevékenységek</u>

Az Alapszolgáltatási Központ tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontrolleljárásokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Az Alapszolgáltatási Központ a tevékenyégére vonatkozóan a kontrolleljárások kialakítását és működtetését a vizsgált időszakban nem teljeskörűen valósította meg.

Az Alapszolgáltatási Központ nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzattal, azonban az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának 2/d. számú mellékletében rögzítették az Alapszolgáltatási Központra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nevét és aláírásmintáját.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírásmintájának nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **szakképesítés**sel rendelkeznek.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem valósult meg teljeskörűen a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.
A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja nem minden esetben felel meg az Ávr. 55. § (1), valamint az 57. § (3) bekezdéseiben megkövetelteknek.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött minta tételeknél az utalványrendelet tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A nyomtatás dátuma a kiadási tételeknél minden esetben megelőzte meg a pénzügyi teljesítés időpontját.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) -d) pontjai alapján a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott valamennyi szerződés, illetve megrendelés esetében az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor (pl.: az E/V/5, E/V/6, E/V/8, E/V/37, B/V/1 minták esetében a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán).
- A B/V/2 mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az Intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta.
  Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel, valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.
- A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden esetben történt meg a teljesítésigazolás (E/V/45 minta).
  A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy megvalósult az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlása.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § és 60. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

<u>Információs és kommunikációs rendszer</u>

Az Alapszolgáltatási Központ működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az

Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján kialakításra került a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

Az Alapszolgáltatási Központnál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljeskörűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításra került, biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A Békési Kistérség Többcélú Társulása végezte a belső ellenőrzést az ellenőrzött szerv vonatkozásában, oly módon, hogy a Társulási Tanács a társulás munkaszervezeténél, a Békési Kistérségi Irodánál alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 125/2022. (XI.24.) Képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által 2011. január 1-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá. A szabályozó az Alapszolgáltatási Központra is vonatkozó normákat és eljárásokat tartalmaz. Felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat rögzít (pl.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 2012.01.01-től hatályon kívül helyezve).

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. A 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő egyes nyitó mérleg adatok analitikus nyilvántartástól való eltérése miatt.

A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák miatt, valamint az előzetes kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítésének helytelen gyakorlata miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek** a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

2023.06.30-i állapot szerint az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.
Az ellenőrzött szerv **nem vezette** az Áhsz 14. melléklete

- I. részében előírt **Előirányzatok nyilvántartását**,
- a IV. részében előírt **Adott és kapott előlegek nyilvántartását**,
- az V. részében előírt **Sajátos elszámolások nyilvántartását**.

A Jelentés elkészítésekor az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.
Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **egyedileg készített**, a jogszabályban előírtak szerinti, annak megfelelő részletességű analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartása**.

Az ellenőrzött szerv az alábbi – az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartással **nem rendelkezik:**

- I. **Előirányzatok nyilvántartása**.
  A hiányosság megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Az alábbi nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemekkel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok, részesedések nyilvántartása**,
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**,
- X. **Készletek nyilvántartása**.

Az Alapszolgáltatási Központ az **ASP integrált könyvelési program használatával könyvel**. Az ASP automatizált szolgáltatásait használják (automatikus bérkönyvelés).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023.01.01-2023.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Alapszolgáltatási Központ könyvelése 2023.06.30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023.12.31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt mérlegtételek leltárral való alátámasztása nem teljeskörűen történt meg.

Az ellenőrzés a **2023. évi nyitó mérlegtételek** vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- Azon szoftverek (pl.: Eset NOD32, MS Windows) bekerülési értéke, amelyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **112 Szellemi termékek** nyitó könyvviteli számlán került elszámolásra.
  Azon szoftverek értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** nyitó könyvviteli számlán kerültek elszámolásra.
  Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára történő átvezetése megtörtént. Továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a 1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvezetésre kerül.
- A **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számla 3 298 860 Ft nyitó egyenlege 9 250 Ft-tal eltért a 2022. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlegétől.
  Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége.

Az Alapszolgáltatási Központ 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti előirányzat** adatait az 1/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, a **módosított előirányzatait** a 8/2023. (V.30.) önkormányzati rendelet támasztotta alá.

Az Alapszolgáltatási Központ a könyvelési tételek rögzítése során olyan kormányzati funkciót alkalmaz, amely a **Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában** nem található meg:

- 074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás,
- 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek.

A 074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás kormányzati funkcióra könyvelt teljesítés téves könyvelésből adódott, mely könyvelési tétel helyesbítése megtörtént. A 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek kormányzati funkció nem szerepel a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában, azonban a feltárt

hiányosság megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben történt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A **mintaértékelések vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az E/V/31 minta esetében a gazdasági esemény a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán került rögzítésre a könyvekben, azonban a számla alapján megállapításra került, hogy az tartalmaz **üzleti reprezentációra** fordított összeget is, amit a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán kell megjeleníteni.
  A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, az üzleti reprezentációra fordított összeg kimutatásra került a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán. Az üzleti reprezentáció lejelentésre került a KIRA rendszerben.
- Az E/V/48 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre, az **alap és az áfa megbontás** nem a számla szerint történt.
  A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege.

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az Alapszolgáltatási Központ a könyvelése során a vásárolt élelmiszerek (ásványvíz, reprezentáció) a **05312 Üzemeltetési anyagok beszerzése** nyilvántartási számlán kerültek kimutatásra.
  A vásárolt élelmiszerekhez kapcsolódó könyvelési tételek helyesbítése megtörtént, azonban a 05312 Üzemeltetési anyagok beszerzése nyilvántartási számlán továbbra is kimutatásra került üzleti reprezentáció (pl.: ajándék az időseknek). A feltárt hiányosság megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.
- Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a **tárgyévre vonatkozó nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Riasztó távfelügyelet, Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Hulladékszállítás).
  Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kötelezettségek esetén is alkalmazni kell.

Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg **a következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** (pl.: Riasztó távfelügyelet, Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, Hulladékszállítás).
A **közüzemi díjak vonatkozásában az n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2024., 2025., 2026. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás.
A határozatlan idejű szerződések vonatkozásában annak a tárgyévre és a következő három évre kötelezettségként való előírásával kapcsolatosan nem történt intézkedés, azonban a feltárt hiányosság megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.
A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, melyet az Áhsz. 7. § (3) bekezdésében foglaltakat betartva a jogutód szerv vezetője, valamint az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy írt alá.
A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Alapszolgáltatási Központ 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (II.23.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Alapszolgáltatási Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint az Alapszolgáltatási Központ évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.
2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás és egyeztetés lefolytatásával történt.
Az ellenőrzés a dokumentumok alapján megállapította, hogy a mennyiségi leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett, azonban a Leltározási szabályzatban előírt dokumentáció nem készült el teljeskörűen (pl.: leltározási ütemterv, megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt).

A feltárt hiányosság megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Az Alapszolgáltatási Központ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen átámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak
A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II Tárgyi eszközök
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
A mérlegsor

- nyitó adata 0 Ft (0 értékig leírt gép, berendezés, felszerelés),
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt gép, berendezés, felszerelés),
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
C/II/1 Forintpénztár
A mérlegsor

- nyitó adata 14 275 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák
A mérlegsor

- nyitó adata 453 045 Ft,

- záró adata 9 466 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések
A mérlegcsoport

- nyitó adata 50 000 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
A mérlegcsoport

- nyitó adata 56 160 Ft,
- záró adata 56 160 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény
A mérlegcsoport

- nyitó adata – 925 275Ft,
- záró adata – 5 589 028 Ft.
- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény
A mérlegcsoport

- nyitó adata – 3 663 735 Ft,
- záró adata 910 235 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport

- nyitó adata 270 924 Ft,
- záró adata 77 552 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
A mérlegcsoport

- nyitó adata 2 280 404 Ft,
- záró adata 0 Ft,

- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
A mérlegcsoport
- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 9 466 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
A mérlegsor
- nyitó adata 200 000 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
A mérlegsor
- nyitó adata 3 298 860 Ft,
- záró adata 4 545 081 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az ellenőrzött szerv gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:
- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Alapszolgáltatási Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Alapszolgáltatási Központ az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 787 575 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 122 660 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 910 235 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Alapszolgáltatási Központ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva nem rendelkezik maradvánnyal, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A teljesített kiadási főösszeg: 86 675 109 Ft. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár Közhiteles Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő MO-20231129-ASZK számú Megszüntető okirat szerint az Alapszolgáltatási Központ 2023. december 31. napjával jogutóddal történő beolvadással megszűnt, így az ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosságok megszüntetésére nincs lehetőség, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra, további intézkedés nem szükséges.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 5 db

1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla _Önkormányzat
1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla _Közös Hivatal
1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla _Óvoda
1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla _Könyvtár
1/5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla _Alapszolgáltatási Központ

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

Ellenőrzött szerv neve: KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 725383

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/IMJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A06001401/0841/00011	Üzemanyag vásárlás							-	-	27 791	2023-01-24	27 791	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2023/2243	Hibrid kukorica vetőmag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	410 000	2023-05-03	410 000	053123	003041237	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	44	10	2023/2511	kérelem /Róna utcai telek				I	I	I	-	-	6 600	2023-06-28	6 600	053353	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	47	7	23195/2023/1	Postai közrem. díj 3 hó							-	-	7 000	2023-04-18	7 000	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	53	10	2023/1427	Áramdíj- Minden telephely (Közfogi is) - február			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	46 235	2023-03-29	46 235	053513	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	204	6	2023/00231	Kerékpár Romet Wagant 4 férfi Fekete-szürke	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	52 491	2023-04-28	52 491	05672	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	206	10	2023/2959	Top Plusz-1.2.1-21 "élhető települések"című pályázat kivitel	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	1 180 000	2023-06-15	1 180 000	05713	003062020	I	I	N	I	I	I	N	0	-	-	-	-	-
E/V/8	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2023/3406	Intézményfinanszírozás keret				I	I	I	-	-	1 500 000	2023-07-07	1 500 000	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	02	108	6	19779/2023/33	Magánszem.komm .adó követelés előírás, tárgyévi							-	-	266 124	2023-03-01	266 124	09342	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/10	IKJ	II.negyedév	02	270	8	2023/1212	Befejezett víziközmű							-	-	8 156	2023.02.17	8 156	005052080	097533	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2023/EÁ-725383/73	II. né. écs. elszámolás							-	-	43 212	2023-06-30	38 212	7	139822	I	I	N	I	I	I	N	5 000	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. A 2023. II. negyedéves értékcsökkenés könyvelése során a 139822 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán 5 000 Ft-tal több került rögzítésre, mint amennyit az ASP KATI moduljában vezetett tárgyi eszköz analitika tartalmazott.	A gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. ***Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján az I. negyedéves értékcsökkenés könyvelése során hibás könyvelés miatt 5 000 Ft-tal kevesebb összeg került könyvelésre a 139822 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára, ez került helyesbítésre a II. negyedéves értékcsökkenés könyvekben történő rögzítése során, . ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.***	I	0	-
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/782	Áramdíj- Minden telephely (Közfogi is) 2023.01.01-2023.01.31			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	6 489	2023-03-01	6 489	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/785	Anyagbeszerzés-Minilabor				I	I	I	-	-	47 371	2023-03-01	47 371	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelel? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, pgok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/765	bérleti díj / március					I	I	-	-	2 700	2023-03-14	2 700	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2107	Áramdíj- Minden telephely (Közfogi is) 2023.03.01-2023.03.3			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	182	2023-04-26	182	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/933	2023 jan-febr. kafetéria							-	-	10 000	2023-06-21	10 000	331111	421117	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/3265	Intézményfinanszírozás keret				I	I	I	-	-	300 000	2023-06-28	300 000	4219152	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/584	Téli szélvédőmosó				I	I	I	-	-	2 173	2023-02-08	2 173	421312	3311111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1260	kártyaszámla limitfeltöltés							-	-	36 981	2023-03-09	36 981	3311111	361	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2156	Üzemanyag vásárlás, Szoc. prog.				N	N	N	A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályait. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályai betartásra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.***	78 372	2023-04-25	78 372	421312	3311121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	62	4	2023/2180	Központi költségvetési támogatás önkormányzat esetén							-	-	644 638	2023-04-14	644 638	331111	351112	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	62	5	22527/2023/13	Közfoglalkoztatás bér és közteher tám.-követelés előírás							-	-	2 357 794	2023-06-28	2 357 794	351165	9221	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	4	2023/1198	Mezőőri befizetések							-	-	6 910	2023-02-27	6 910	3311392	351364	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2023/1818	tojás eladás							-	-	2 248	2023-04-14	2 248	331122	351461	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	23307/2023/1	Áfa visszatérülés közfogi							-	-	2 724 000	2023-05-08	2 724 000	351462	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2023/1035	Köröstarcsa belterületén, 1051,1052,1085,1087,1088 helyrajzi							-	-	150 000	2023-03-21	150 000	331111	35149	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	6	A06001401/0995/00007	Kerekítési eltérés							-	-	1	2023-05-24	1	3514999	924499	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	66	3	19779/2022/1-16	Iparűzési adó - értékvesztés							-	-	194 996	2023-01-01	194 996	491	358111351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	3	4548/2019/2	Mezőőri járulékok befizetései							-	-	1 397 764	2023-01-01	1 397 764	35821114	491	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22750/2023/92	Személyi juttatások 2023-07-01							-	-	26 972	2023-07-01	26 972	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	191	5	22750/2023/61	Személyi juttatások 2023-04-30							-	-	159	2023-04-30	159	7	4212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/318	Csekkek adóhoz				I	I	I	-	-	23 800	2023-01-31	23 800	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	SM-2023/161	Fűnyíró, fűkasza, metszőolló, teleszkópos ágvágó, olajok	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	567 627	2023-03-20	567 627	7	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	A06001401/0998/00023	Üzemanyag - mzg.							-	-	78 598	2023-05-22	78 598	7	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/75	Önkormányzati mobil előfizetések 2022.12. hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	700	2023-01-11	700	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, pgok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	E-LI-2023-908	Weboldal szolgáltatás 2023.július	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	10 580	2023-07-19	10 580	7	421321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	5120230010502186	Önkormányzati mobil előfizetések 2023.07.hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	33 999	2023-08-09	33 999	7	421321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	80570VE1823	Áramdíj- Minden telephely (Közfogi is) 2023.01.01-2023.01.31			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	167	2023-03-01	167	7	4213311	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/832	Vízdíj- Kossuth u. 75/1 (2023.01.01-2023.04.30.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	3 228	2023-05-11	3 228	4213314	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1161	Postai közr. díj							-	-	3 229	2023-03-14	3 229	421337	3311392	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/339	Üzemanyag vásárlás, Szoc. prog.				N	N	N	A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályait. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályai betartásra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.***	10 446	2023-01-30	10 446	421351	3311121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/782	Áramdíj- Minden telephely (Közfogi is) 2023.01.01-2023.01.31			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	1 849	2023-03-01	1 849	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	5374016863720019	Vezetékes telefondíj- Fogászat 2023.03.hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	956	2023-03-20	956	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, pgok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	2023/8491234	Internet+ Vez. telefondij HOSZ I. körzet 2023.04. hó	N	N	I			N	A minta esetében a a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán..	A pénzügyi ellenjegyzés során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás során az ellenőrzött szerv az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezét az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*** Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	89	2023-04-06	89	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1556	Áramdíj- Kossuth u. 11. (2022.04.23-2022.07.31.)			I			I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	98	2023-04-12	98	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	202	4	2023/1103	Bérkönyveléshez finansz.				I	I	I	-	-	3 733 396	2023-02-02	3 733 396	4219152	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	202	5	22328/2023/11	Intézményfinanszírozás keret							-	-	1 800 000	2023-03-08	1 800 000	843512	4219152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	202	4	2023/2289	Intézményfinanszírozás keret				I	I	I	-	-	200 000	2023-05-03	200 000	4219152	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	202	4	2023/3489	Intézményfinanszírozás keret				I	I	I	-	-	25 000	2023-07-11	25 000	4219152	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	5	2023/EÁ-725383/44	Egyéb személyi jutt. - elhatárolásának feloldása							-	-	270 000	2023-01-01	270 000	4424	7	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	6	1054741VE1823	Közvilágítás							**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	630 594	2023-12-20	630 594	0533112	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	47	7	25232/2024/1	Pénzforgalmi jutalék							-	-	480	2023-12-29	480	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/6062	Közvilágítás üzemeltetési díj 2023.11. hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	55 861	2023-12-18	55 861	053513	003064010	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/6159	Internet előfizetés-Orvosi rendelő	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	308	2023-12-19	308	053513	003074031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	115	6	12104/2023/45-4	Iparűzési adó követelés előírás, tárgyévi							-	-	415 635	2023-12-31	415 635	0041	093512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, pgok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/6310	Internet+ Vez. telefondij HOSZ I. körzet / 2023.02-03. havi	N	N	I	I	I	N	A minta esetében a a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán..	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás során az ellenőrzött szerv az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezét az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*** Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	25	2023-12-21	25	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/6310	Internet+ Vez. telefondij HOSZ I. körzet / 2023.02-03. havi	N	N	I	I	I	N	A minta esetében a a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán..	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás során az ellenőrzött szerv az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezét az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*** Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	500	2023-12-21	500	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	62	4	2023/6390	Központi költségvetési támogatás közfogi esetén					I	I	-	-	2 160 122	2023-12-19	2 160 122	331122	351165	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2023/6164	jutalom				I	I	I	-	-	230 106	2023-12-15	230 106	421113	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	4	2023/5533	Közvilágítás üzemeltetési díj 2023.10. hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	55 861	2023-12-01	55 861	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0

Ellenőrzött szerv neve: **KÖRÖSTARCSAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**
PIR: **844372**

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/ IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	29	7	AGDSA 0095012	Fénymásolópapír, irodaszerek	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	313 500	2023-06-29	313 500	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	32	4	2023/EEI-844372/1	Fénymásoló karbantartás - TÜSZ alapdíj, fénymásolók bérlete							-	-	252 000	2023-01-01	252 000	053211	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	32	7	VSz-2023/01966	TÜSZ havi díj, bérleti díj 2023.03. hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	21 600	2023-04-18	21 600	0022	053212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	38	7	1560KH23	Vízdíj 2023.04.01-2023.04.30.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	7 522	2023-03-02	7 522	0022	0533142	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	38	6	1335KH23	Vízdíj	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	7 522	2023-03-02	7 522	0533142	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	46	4	2023/EEI-844372/1	Köztisztviselők kötelező továbbképzései (NKE)							-	-	113 000	2023-01-01	113 000	053361	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	47	7	VSz-2023/01527	TÜSZ havi díj, bérleti díj 2023.02.01-2023.02.28.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	29 458	2023-03-21	29 458	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	53	7	WBI-2023-393	Adatvédelmi tisztviselő szolgáltatás I. n.év	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	34 020	2023-03-28	34 020	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	04	16	6	22397/2023/34	Tb./cst. rendezése - május (2023/2603 utr.)							-	-	10 204	2023-05-31	10 204	0041	098162	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/10	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2023/176	Finanszírozás keret					I	I	-	-	20 000	2023-01-31	20 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2023/244	fizetési előleg visszafizetése				I	I	I	-	-	33 333	2023-01-31	33 333	3211	365152	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2023/297	postai feladás				I	I	I	-	-	2 235	2023-01-31	2 235	421337	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2023/242	Finanszírozás keret					I	I	-	-	200 000	2023-01-31	200 000	3211	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2023/2147	Fénymásolás bevétel 2022. évi					I	I	-	-	400	2023-04-28	400	3211	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/353	Hulladékszállítás (2022.10.01-2022.12.31.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 375	2023-02-06	2 375	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/864	bérlet / február				I	I	I	-	-	12 212	2023-03-06	12 212	4211182	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1603	Földgáz túlfizetésének visszautalása					I	I	-	-	83 886	2023-03-24	83 886	331111	35149	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1385	munkábajárás / február				I	I	I	-	-	9 792	2023-03-27	9 792	4211182	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1770	Kaamatbevétel							-	-	3 088	2023-03-31	3 088	331111	351472	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1533	Áramdíj 2021.08.11-2022.07.31.			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	3 235	2023-04-04	3 235	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/3040	Földgáz (2023.04.27-2023.05.25.)			I	I	I	I	**MVM földgáz szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	26 105	2023-06-15	26 105	4213312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	6	22953/2023/1	Földgáz túlfizetésének visszautalása							-	-	83 886	2023-03-24	83 886	35149	9244	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	97	4	2023/1305	Finanszírozás keret							-	-	800 000	2023-03-14	800 000	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	97	4	2023/2934	Finanszírozás keret							-	-	100 000	2023-06-02	100 000	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2023/625	postai feladásra előleg kiadás							-	-	0	2023-02-15	30 000	365156	3211	N	N	N	N	N	N	N	30 000	Az E/V/25 minta vizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági esemény (postai feladásra került előleg kiadás) alapbizonylat hiányában került rögzítésre a könyvekben 30 000 Ft összegben. Az ellenőrzött szerv a foglalkoztatottaknak kiadott előleg engedélyezésével, nyilvántartásával és visszavételével kapcsolatos alapdokumentumokat nem alkalmazza.	Az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltakat be kell tartani, mely szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. ***A gazdasági esemény éven belül rendezésre került, ezért az ellenőrzés hibaértéket nem állapít meg.***	N	0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/952	Személyi juttatások							-	-	171 714	2023-01-01	171 714	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/980	Személyi juttatások							-	-	630 190	2023-02-01	630 190	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/980	Személyi juttatások							-	-	45 718	2023-02-01	45 718	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22742/2023/30	Személyi juttatások 2023-03-01							-	-	14	2023-03-01	14	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22742/2023/46	Személyi juttatások 2023-04-01							-	-	19 292	2023-04-01	19 292	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22742/2023/46	Személyi juttatások 2023-04-01							-	-	29	2023-04-01	29	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22742/2023/58	Személyi juttatások 2023-05-01							-	-	19 711	2023-05-01	19 711	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2023/1033	2023.évi kafetéria					I	I	-	-	181 250	2023-03-14	181 250	421117	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2023/2834	munkábajárás / május					I	I	-	-	8 892	2023-06-05	8 892	4211182	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2023/475	költségtérítés / január					I	I	-	-	50 000	2023-02-02	50 000	4211183	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2023/811	költségtérítés / február					N	N	Az utalványozási jogkör gyakorlását a Közös Hivatal vezetője helyett a Polgármester végezte, ami ellentmond a Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A minta esetében az utalványozó ennek a feladatnak az elvégzésére nem jelölhető ki.	Az utalványozási feladatokat ellátó személynek az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírt írásos kijelöléssel kell rendelkeznie. A költségvetési szerv vezetőjének távolléte illetve összeférhetetlenség esetén az általa írásban kijelölt személy gyakorolhatja az utalványozás jogkörét. Az Ávr. 59. § (1) és az 52. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jelölhető ki utalványozásra a szerv vezetője által.	50 000	2023-03-02	50 000	4211183	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	191	5	22742/2023/11	Személyi juttatások 2023-01-31							-	-	36 400	2023-01-31	36 400	7	4212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	AGDSA 0095009	Tisztítószerek							-	-	48 332	2023-06-09	48 332	7	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	2023-000009	Webiksz tárhely szolgáltatás	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	42 000	2023-01-10	42 000	7	421321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	SZ/1610002/0201 2/00003	postai feladás							-	-	2 760	2023-01-31	2 760	7	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/642	TÜSZ havi díj, bérleti díj 2023.01. hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	22 777	2023-02-15	22 777	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	SZ/1610002/0204 1/00001	postai feladások							-	-	9 620	2023-03-21	9 620	7	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1286	TÜSZ havi díj, bérleti díj 2023.02.01-2023.02.28.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	29 458	2023-03-22	29 458	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	SZ/1610002/0206 1/00004	postai feladások							-	-	4 470	2023-04-20	4 470	7	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/2625	Postai feladások					I	I	-	-	175	2023-05-23	175	421337	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	1134KH23	Vízdíj 2023.02.01-2023.02.28.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 031	2023-03-02	2 031	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/819	Vízdíj 2023.02.01-2023.02.28.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 031	2023-03-13	2 031	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	101412521345	Földgáz 2023.03.01-2023.03.27.			I			I	**MVM földgáz szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	65 031	2023-04-17	65 031	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	VSz-2023/02321	TÜSZ havi díj, bérleti díj 2023.04. hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	5 832	2023-05-08	5 832	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	39/2023/631094	Békés Megyei Hírlap előfizetése (2023.07.01-2023.12.31.)	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	1 209	2023-06-13	1 209	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	28	5	2024/MEI-844372/8	Átcsoportosítás teljesítéshez							-	-	10 700	2023-12-31	10 700	053111	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	32	6	-	TÜSZ havi díj, bérleti díj	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	7 819	2023-12-31	7 819	053212	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	32	10	2023/5956	TÜSZ havi díj, bérleti díj 2023.11. hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	21 600	2023-12-14	21 600	053213	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	33	7	2023/9873289	Vezetékes telefondíj 480-211 / forgalmi díj 2023.11.01-11.22	N	N	I			N	A minta esetében a a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán..	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	1	2023-12-20	1	053222	0022	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	53	7	E-ON-2023-8828	Internet előfizetés (2023.12. hó és 2024.01. hó)			I			I	**A szerződést az Önkormányzat kötötte, a Közös Hivatal a számlafizető,ezért a jogkörgyakorlás ezen minta esetén nem vizsgálható.**	-	1 232	2023-12-14	1 232	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/6263	Áramdíj 2023. november hó			I	I	I	I	**MVM villamosenergia szerződés nem áll rendelkezésre (hangos szerződés segítségével történt a szerződéskötés), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	22 650	2023-12-20	22 650	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/6301	Kreditegyenleg vásárlása - díjbekérő				I	I	I	-	-	2 764	2023-12-20	2 764	365141	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/6302	Kreditegyenleg vásárlása - díjbekérő				I	I	I	-	-	2 764	2023-12-20	2 764	365141	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	5	2024/144	Kreditegyenleg vásárlása - Számla							-	-	2 176	2023-12-20	2 176	421337	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	5	25276/2024/1	Pénzforgalmi jutalék							-	-	5 003	2023-12-29	5 003	7	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0

Ellenőrzött szerv neve: KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
PIR: 634179

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapányezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapányezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapányező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2023/775	Áramdíj 2023.01.01-2023.01.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	30	2023-03-01	30	0533113	003104031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	47	4	2023/EEI-634179/1	Egyéb üzemeltetési, fennt. kiadások							-	-	25 000	2023-01-01	25 000	053371	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	47	7	23725/2023/1	Forgalmi különdíj							-	-	9 994	2023-06-30	9 994	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	53	8	-	Közüzemi díjak (n+3 év)							**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	0	2023-01-01	374 438	0023	053512	N	I	I	I	I	I	N	0	-	-	-	-	-
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	53	7	176728VE1823	Áramdíj 2023.02.01-2023.02.28.			I			I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	4 484	2023-03-28	4 484	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	53	6	5120230005721296	Mobil előfizetés-+Net 3 GB	N	N				N	A minta esetében a a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán..	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	12	2023-04-17	12	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	53	7	3568KH23	Vízdíj 2023.07.01-2023.07.31.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	6 694	2023-06-12	6 694	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	53	7	HL-2023-991	Anyagbeszerzés festéshez	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	5 826	2023-06-26	5 826	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	53	10	2023/512	Villanyszerelés anyagköltsége+ munkadíj	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	891	2023-02-07	891	053513	003104031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	53	10	2023/1278	Gázdíj (2022.12.29-2023.02.28.)			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	558 241	2023-03-22	558 241	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/92	Mobil és Internet 2022.12.hó	N	N	I	I	I	N	A minta esetében a a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán..	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	1 564	2023-01-11	1 564	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/646	Közfogl. támogatás 70402/26/01166 (2022.09-2023.02)					I	I	-	-	469 665	2023-01-31	469 665	331111	351165	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/513	Meleg étel szállító, megrendelő alapján 2023. január	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	34 644	2023-02-07	34 644	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/775	Áramdij 2023.01.01-2023.01.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	8	2023-03-01	8	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1413	Telefondíj 2023.02 és 03. hó			I	I	I	I	**Invitel szerződés nem áll rendelkezésre (az intézményvezető levele alapján), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	633	2023-03-29	633	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1644	Internet előfizetés 2023.02.24-2023.03.23.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	252	2023-04-05	253	421351	331111	I	I	N	I	I	I	N	-1	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre, az az alap és az áfa megbontás nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. ***A könyvelési tétel helyesbítésre került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.***	I	-	0
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1745	Riasztó távfelügyelet 2023.02.n. év	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	49 500	2023-04-11	49 500	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2412	Áramdij 2022.08.01-2022.08.11.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	91	2023-05-11	91	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/905	Vízdíj 2023.04.01-2023.04.30.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelzettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	24 279	2023-05-11	24 279	4213314	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap soranak száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2550	Áramdij 2023.04.hó			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	1 495	2023-05-18	1 495	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/3426	Pénzforgalmi jutalék							-	-	803	2023-06-30	803	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/3430	Kamatbevétel							-	-	3	2023-06-30	3	331122	351472	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	97	5	2023/1145	Intézmény finansz.							-	-	58 034	2023-01-31	58 034	3518162	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	97	5	22608/2023/12	Intézmény finansz.							-	-	3 500 000	2023-03-22	3 500 000	3518162	9212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	156	5	2023/987	Forgótőke feltöltés							-	-	6 457	2023-02-28	6 457	3654	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	156	5	2023/2645	Forgótőke feltöltés							-	-	6 457	2023-05-31	6 457	3654	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/975	Személyi juttatások							-	-	9 038	2023-01-01	9 038	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22748/2023/4	Személyi juttatások 2023-01-31							-	-	1 136 360	2023-01-31	1 136 360	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22748/2023/5	Személyi juttatások 2023-02-01							-	-	9 062	2023-02-01	9 062	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22748/2023/32	Személyi juttatások 2023-04-01							-	-	505 394	2023-04-01	505 394	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/2074	Személyi juttatások							-	-	199 557	2023-04-01	199 557	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/2860	Személyi juttatások							-	-	1 408 375	2023-06-30	1 408 375	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/1135	Személyi juttatások							-	-	41 154	2023-03-31	41 154	4959	421119	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	191	5	2023/2372	Személyi juttatások							-	-	543 878	2023-05-31	543 878	4212	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	2023/648	zászló (nemzeti színű) - végszámla							-	-	2 776	2023-02-15	2 776	421312	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1743	papír, irodaszer	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	11 233	2023-04-11	11 233	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/2750	Tisztítószerek, ásv. víz. keksz	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	37 195	2023-06-01	37 195	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	100279924287	Internet előfizetés 2023.01.24-2023.02.23.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	590	2023-03-07	590	7	421321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	100283660210	Internet előfizetés (2023.03.24-2023.04.23)	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	1 004	2023-04-28	1 004	7	421322	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/3134	Telefondíj 2022. 12. hó			I	I	I	I	**Invitel szerződés nem áll rendelkezésre (az intézményvezető levele alapján), azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	3 344	2023-06-22	3 344	421322	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	10006372159	Áramdij (2021.08.12-2022.07.31)			I			I	-	-	994	2023-05-02	994	7	4213311	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/3102	Áramdíj 2023.05.01-2023.05.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	30	2023-06-22	30	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1278	Gázdíj (2022.12.29-2023.02.28.)			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	2 067 559	2023-03-22	2 067 559	4213312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	101412521003	Gázdíj 2023.03.01-2023.03.27.			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	192 363	2023-04-17	192 363	7	4213312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	3397KH23	Vízdíj 2023.05.01-2023.05.31.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	8 264	2023-06-12	8 264	7	4213314	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/906	Meleg étel szállító, megrendelő alapján 2023. február	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	31 668	2023-03-07	31 668	421332	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/776	Gyógypedagógiai ellátás	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	80 000	2023-03-06	80 000	421336	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/2227	Gyógypedagógiai ellátás - április	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	80 000	2023-05-03	80 000	421336	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/2228	Hulladékszállítás - I. né.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 375	2023-05-03	2 375	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/3428	Forgalmi különdíj							-	-	9 994	2023-06-30	9 994	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	29	10	2023/3546	Oktatási nevelési szakértés							-	-	2 242	2023-12-31	2 242	003091140	053123	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2023/6351	Áramdíj /2023. november hó			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	30	2023-12-21	30	0533113	003104031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/6048	Vízdíj (2023.12.01-2023.12.31.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 184	2023-12-18	2 184	053513	003104031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap soránk száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/6048	Vízdíj (2023.12.01 2023.12.31.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	6 551	2023-12-18	6 551	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	04	16	6	22608/2024/1	Intézmény finansz.					I	I	-	-	20 000	2023-12-14	20 000	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/5839	jutalom				I	I	I	-	-	33 250	2023-12-05	33 250	421113	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	4	2023/6351	Áramdíj /2023. november hó			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	91	2023-12-21	91	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	5	7601KH23	Vízdíj (2023.11.01 2023.11.30.)	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	8 088	2023-12-11	8 088	7	4213314	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	4	2023/6471	Pénzforgalmi különdíj							-	-	5 220	2023-12-29	5 220	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	4	2023/6188	Tisztítószerek	I	I	I	I	I	I	-	-	1 375	2023-12-15	1 375	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0

Ellenőrzött szerv neve: KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA SZABÓ KÁROLY MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR, KÖZSZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY
PIR: 634157

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍM/ IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	29	4	2023/EEI-634157/1	Hal és Falunapok rendezvény							-	-	175 000	2023-01-01	175 000	053121	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	38	7	237KH23	Vízdij, Sportpálya (2023.01.01-2023.01.31.)	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	9 820	2023-01-11	9 820	0022	0533142	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	53	7	TNCZS-2023-7	Lakossági menüs étkeztetés 2022. IV.n.év	I	N	I			N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	15 626	2023-01-11	15 626	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	53	7	V23-000095	élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	4 553	2023-01-16	4 553	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	53	6	V23-000198	élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	14 869	2023-01-19	14 869	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	53	7	TEAM/2023-000920	Fociháló előleg, sportpálya	I	N	I			N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	324	2023-05-03	324	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13 oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		**a költségvetési számvitelben**	**a pénzügyi számvitelben**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**	**16**	**17**	**18**	**19**	**20**	**21**	**22**	**23**	**24**	**25**	**26**	**27**	**28**	**29**	**30**	**31**	**32**	**33**	**34**
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	53	7	AGT000234/2023	Vászonterítő / konyha - díjbekérő	I	N	I			N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	6 329	2023-06-01	6 329	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	199	7	PPZL-2023-163	Mobilkerítés 1200*3500 mm, műanyag talp kerítéshez, rögzítő	I	N	I			N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	264 550	2023-04-17	264 550	0022	05642	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	02	189	6	KS-634157S-2023/52	Terembérleti díj					I	I	-	-	0	2023-04-20	30 000	094042	0041	I	I	I	I	I	N	N	-30 000	A minta esetén magánszemély által bérelt ingatlan bérleti díj bevétele került kimutatásra a 09404 Tulajdonosi bevételek nyilvántartási számlán, mely bérleti díjat helyesen a 09402 Szolgáltatások ellenértéke nyilvántartási számlán kellett volna nyilvántartásba venni.	A könyvelési tétel helyesbítése szükséges az Áhsz. 15. melléklete szerinti 09402 Szolgáltatások ellenértéke nyilvántartási számlára. ***A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.***	I	0	-
E/V/10	IKJ	II.negyedév	02	197	8	2023/1575	Tanulók 50%					I	I	-	-	22 544	2023-06-30	22 544	005096015	094063	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/352	Élelmezési nyersanyag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	29 881	2023-02-02	29 881	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/347	Hulladészállítás Műv. Ház + konyha	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	19 001	2023-02-06	19 001	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1575	Tanulók 50%					I	I	-	-	22 544	2023-03-28	22 544	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2427	Finanszírozás keret							-	-	18 713	2023-03-31	18 713	3518162	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1449	Élelmezési nyersanyag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	10 907	2023-04-03	10 907	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/974	Élelmezési nyersanyag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 053	2023-04-03	2 053	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13 oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2490	Földgáz- Műv. ház (2023.03.28-2023.04.26.)			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	55 360	2023-06-15	55 360	4213312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2023/62	Melegétel szerződés szerint							-	-	24 378	2023-01-13	24 378	331111	351421	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	3	WSCSA 2795139	Köt.váll.azon: WSCSA 2795139, Sportpálya bérleti díja							-	-	210 000	2023-01-01	210 000	3514434	491	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	97	5	22322/2023/10	Finanszírozás keret							-	-	1 000 000	2023-03-21	1 000 000	3518162	9212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	97	4	2023/3364	Finanszírozás keret							-	-	400 000	2023-06-28	400 000	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	2023/108	Élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	7 161	2023-01-18	7 161	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	TM-2023-22	Anyagbeszerzés karbantartáshoz, javításhoz-Konyha	I	N	I			N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	4 281	2023-02-08	4 281	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	23058/2023/1	Költségfelosztás - 6211 (39%) [1681206990]							-	-	557 628	2023-03-31	557 628	421351	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	23058/2023/1	Költségfelosztás - 6211 (22%) [1681206990]							-	-	314 560	2023-03-31	314 560	421351	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	V23-001623	élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	12 372	2023-04-27	12 372	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	PENVSZBD23-0016538	Élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	999	2023-06-13	999	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	2023/EÁ-634157/40	Ingyenesen étkezők áfája - június							-	-	165 871	2023-06-30	165 871	36414	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22747/2023/5	Személyi juttatások 2023-02-01							-	-	52 818	2023-02-01	52 818	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22747/2023/22	Személyi juttatások 2023-04-01							-	-	209 608	2023-04-01	209 608	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22747/2023/27	Személyi juttatások 2023-06-01							-	-	27 769	2023-06-01	27 769	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2023/1236	2023.évi kafetéria							-	-	50 000	2023-03-20	50 000	421117	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22747/2023/25	Személyi juttatások 2023-05-31							-	-	4 725	2023-05-31	4 725	7	421122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13 oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	191	5	2023/2366	Személyi juttatások							-	-	44 450	2023-05-31	44 450	4212	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	KS-725383S-2023/12	Tojás vásárlás December	I	N	N			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán. A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a teljesítésigazolás.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapitotta, hogy megvalósult az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlása, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.***	36 571	2023-01-11	36 571	6211	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/106	Élelmezési nyersanyag-Szünidei étkezők	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	5 094	2023-01-11	5 094	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/916	Élelmezési nyersanyag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	20 160	2023-03-08	20 160	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	SZ2/1/190791	Élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	40 657	2023-03-21	40 657	6211	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	SZA1817/2023	QB-Élelem program bérlet 2023.06. hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	32 600	2023-06-13	32 600	6212	421321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	176727VE1823	Áramdíj- Műv.ház, Konyha, Sportpálya (2023.02.01-2023.02.28.			I			I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	868	2023-03-28	868	7	4213311	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1424	Áramdíj- Műv.ház, Konyha, Sportpálya (2023.02.01-2023.02.28.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	3 946	2023-03-29	3 946	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13 oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/755	Riasztórendszer javítása - Műv. Ház	I	N	I	I	I	N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	14 020	2023-03-01	14 020	421334	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	23150/2023/1	Költségfelosztás - 6212 (21%) [1681974234]							-	-	70 140	2023-03-31	70 140	7	421336	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	23150/2023/1	Költségfelosztás - 6212 (21%) [1681974234]							-	-	74 609	2023-03-31	74 609	421337	6212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/217	Élelmezési nyersanyag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	6 037	2023-02-07	6 037	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/142	Vízdíj, Sportpálya (2023.02.01-2023.02.28.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	2 651	2023-03-13	2 651	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	2023/8294662	Vezetékes telefondíj- Műv. ház 2023.02. és 03. hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	3 468	2023-03-28	3 468	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	VT-2023-243	névtábla-kitüntetettek	I	N	I			N	A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdás ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges.	425	2023-04-21	425	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	PENVSZBD23-0011930	Élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	14 243	2023-05-03	14 243	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13 oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	23/02/230926	Élelmezési nyersanyag	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	9 256	2023-05-12	9 256	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	53	6	SZ2/1/212695	Élelmezési nyersanyag	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	9 545	2023-12-14	9 545	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/5831	Élelmezési nyersanyag	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	4 404	2023-12-18	4 404	053513	0036211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/6262	Vezetékes telefondij (Műv. Ház + konyha (december hó)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.	1 669	2023-12-20	1 669	053513	0036212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2024/211	Költségfelosztás - 0036211 (21%) [1705501873]							-	-	1 848	2023-12-31	1 848	053513	003096015	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	184	6	KS-634157S-2023/130	Melegétel szerződés alapján							-	-	10 984	2023-12-05	10 984	094022	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2024/118	menza					I	I	-	-	126 283	2023-12-18	126 283	331111	351453	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/6422	Forgalmi különdij							-	-	54 673	2023-12-29	54 673	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	73	5	KS-634157S-2023/138	Terembérleti dij2023.11.26.					I	I	-	-	45 000	2023-12-13	45 000	351422	91222	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2023/5997	jutalom				I	I	I	-	-	33 250	2023-12-15	33 250	421113	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	5	25216/2024/1	Forgalmi különdij							-	-	54 673	2023-12-29	54 673	7	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0

Ellenőrzött szerv neve: **KÖRÖSTARCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT**
PIR: **634146**

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	**Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok**					**Alapdokumentum adatai**		**Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?**					**Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete**		**Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata**					**Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye**						**Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés**				**Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)**	**A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)**	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Analitikanyilvántartások, tételek összegzése, tartozások, követelések, kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		**a költségvetési számvitelben**	**a pénzügyi számvitelben**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	35	7	10006319657	Áramdíj 2022.08.01-2022.12.31.			I			I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	72 332	2023-03-30	72 332	0022	0533112	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2023/1530	Áramdíj 2022.08.01-2022.12.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	276	2023-05-03	276	0533113	003104042	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2023/1530	Áramdíj 2022.08.01-2022.12.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	434	2023-05-03	434	0533113	003102031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	36	10	2022/6599	Földgáz 2022.11.01-2022.11.28.			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	22 512	2023-03-22	22 512	0533123	003104042	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	38	10	2023/901	Vízdíj 2023.03.01-2023.03.31.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	2 203	2023-04-11	2 203	0533143	003102031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	47	10	2023/46	Riasztó távfelügyelet 2023.01.n. év	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	2 700	2023-01-11	2 700	053373	003107052	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	53	7	UJVAR-2023-30	Tisztítószerek	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	735	2023-05-16	735	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőn-túllépés, pótlások, kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	53	6	2022/1968220	Telefon +Net 2023.01.hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	300	2023-06-19	300	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	53	10	2022/5849	Földgáz 20223.			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	37 460	2023-03-22	37 460	003102031	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	62	10	2023/1519	2023/1184 utalványrendeletből 1 kerekítés							-	-	3	2023-03-20	3	053553	003102031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/900	Vízdíj 2023.02.01-2023.02.28.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	1 402	2023-03-13	1 402	4213314	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1415	Telefon +Net 2023.02. és 03.hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	300	2023-03-29	300	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1531	Áramdíj 2021.08.11-2022.07.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	24	2023-04-03	24	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/1967	Földgáz 2023.03.01-2023.03.27.			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	679	2023-04-18	679	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőn-túli/ kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2498	Tisztítószerek	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	1 520	2023-05-17	1 520	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2999	Áramdíj 2022.08.01-2022.12.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	10 959	2023-06-07	10 959	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2023/2999	Áramdíj 2022.08.01-2022.12.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	6 509	2023-06-07	6 509	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2023/262	Szociális étkeztetés							-	-	611 880	2023-01-17	611 880	331111	351455	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	22249/2023/7	Szociális étkeztetés							-	-	271 060	2023-03-14	271 060	351455	91255	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	174	4	2023/1264	Átvezetés közfogl. alszámláról							-	-	687 811	2023-03-13	687 811	331111	361	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	159	5	2023/1146	tp. rendezése							-	-	7 195	2023-02-28	7 195	4959	3657	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/942	Személyi juttatások							-	-	241 130	2023-01-01	241 130	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22743/2023/6	Személyi juttatások 2023-02-01							-	-	31 811	2023-02-01	31 811	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/1028	Személyi juttatások							-	-	77 140	2023-03-01	77 140	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22743/2023/19	Személyi juttatások 2023-04-01							-	-	36 176	2023-04-01	36 176	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22743/2023/21	Személyi juttatások 2023-05-01							-	-	22 610	2023-05-01	22 610	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	22743/2023/21	Személyi juttatások 2023-05-01							-	-	199 300	2023-05-01	199 300	7	421111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	5	2023/2358	Személyi juttatások							-	-	140 637	2023-05-31	140 637	421111	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	191	5	2023/2921	Személyi juttatások							-	-	164 784	2023-06-30	164 784	4212	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	AGDSA 0049870	Irodaszerek	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	6 822	2023-02-08	6 822	7	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőben-e? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1995	Tisztítószerek, reprezentáció	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	0	2023-04-20	324	421312	331111	I	I	I	I	I	N	N	324	A minta esetében a gazdasági esemény a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán került rögzítésre a könyvekben, azonban a számla alapján megállapításra került, hogy az tartalmaz üzleti reprezentációra fordított összeget is, amit az ellenőrzött szerv Számlarendje alapján a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán kell megjeleníteni.	A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni és az előírt közterheket meg kell fizetni. ***A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, az üzleti reprezentációra fordított összeg kimutatásra került a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán. Az üzleti reprezentáció lejelentésre került a KIRA rendszerben.***	I	-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	2022/2117630	Telefon +Net 2023.01.hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	1 960	2023-01-10	1 960	7	421322	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1531	Áramdíj 2021.08.11-2022.07.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	33	2023-04-03	33	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1530	Áramdíj 2022.08.01-2022.12.31.			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	276	2023-05-03	276	4213311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	455974VE1823	Áramdíj 2023.05.01-2023.05.31.			I			I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	11 028	2023-06-19	11 028	7	4213311	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	1330KH23	Vízdíj 2023.03.01-2023.03.31.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	1 402	2023-03-07	1 402	7	4213314	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőszakok, tételek kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	159470212	Hulladékszállítás (2022.10.01-2022.12.31.)	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	356	2023-01-01	356	4951	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/361	Hulladékszállítás (2022.10.01-2022.12.31.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	736	2023-02-06	736	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1417	Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás díja szerződés szerint	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	750	2023-03-29	750	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	202300477	Riasztó távfelügyelet II. né.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	4 095	2023-04-05	4 095	7	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1661	2023. I. negyedév Tűzvédelmi szolgáltatás	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	1 260	2023-04-05	1 260	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőszerűség, egyéb kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	159470212	Hulladékszállítás (2022.10.01-2022.12.31.)	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	199	2023-01-01	199	4951	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	74KH23	Vízdíj 2023.01.01-2023.01.31.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	270	2023-01-02	270	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	TM-2023-23	anyagbeszerezés	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	901	2023-02-08	901	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	80569VE1823	Áramdíj 2023.01.01-2023.01.31.			N			N	MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról. A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a teljesítésigazolás.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. ***A beküldött 2023. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy megvalósult az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlása.***	6 213	2023-03-01	6 213	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/900	Vízdíj 2023.02.01-2023.02.28.	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	379	2023-03-13	379	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Időszakosság, gyak es kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		**a költségvetési számvitelben**	**a pénzügyi számvitelben**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**	**16**	**17**	**18**	**19**	**20**	**21**	**22**	**23**	**24**	**25**	**26**	**27**	**28**	**29**	**30**	**31**	**32**	**33**	**34**
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	5	F1-002455/2023	Égéstermék elvezetők ellenőrzése	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	2 138	2023-04-04	2 138	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/2055	Rása Ildikó / munkaruha	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	2 657	2023-04-20	2 658	421351	3211	I	I	N	I	I	I	N	1	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre, az az alap és az áfa megbontás nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. ***A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege.***	I	-	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	4	2023/1621	Telefon +Net 2023.04. hó	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	529	2023-04-25	529	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	219	3	101709752078	Földgáz (2022.11.29-2022.12.28.) Elszámoló számla							-	-	575	2023-01-01	575	491	422351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	53	7	2023/9722289	Telefon +Net 2023.07 és 08.hó	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	354	2023-12-11	354	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/KM/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőn-belüliség, gyakoriság és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopk mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	53	7	KCK1-SZ-2025282	biztonsági szelep	I	N	I				A mintához csatolt előzetes kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelő) az intézményvezető kötelezettségvállalóként és pénzügyi ellenjegyzőként is aláírta. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében leírtak szerint a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a jogkör gyakorlójának rendelkeznie kell az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés ba) pontja szerinti kijelöléssel kell rendelkeznie.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása során az Ávr. 60. § (1) bekezdésében, az 55. § (2) bekezdésében valamint az . 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben megfogalmazott szabályok betartása szükséges. ***A jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § és 60. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	116	2023-12-15	116	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	53	7	1070096VE1823	Áramdíj 2023. november hó			I			I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	4 856	2023-12-19	4 856	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	53	6	-	Vízdíj	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	2 475	2023-12-31	2 475	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	53	10	2023/6277	Áramdíj 2023. november hó			I	I	I	I	**MVM áramszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	4 856	2023-12-20	4 856	053513	003102031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	73	5	22249/2023/44	Szociális étkeztetés					I	I	-	-	244 560	2023-12-11	244 560	351455	91255	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	5	22743/2024/6	Személyi juttatások 2023-12-06							-	-	23 275	2023-12-06	23 275	7	421113	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	5	2023/9727207	Telefon+Net 2023.	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	4 627	2023-12-13	4 627	7	421322	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	4	2023/6138	Földgáz 2023.10.27-2023.11.28.			I	I	I	I	**MVM gázszerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a mintákhoz beküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás szabályosságáról.**	-	1 123	2023-12-18	1 123	4213312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) *(amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Határidőszakok, napok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) *(amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)*	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	192	4	2023/6050	Vízdíj (2023.08.18-2023.11.30.)	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. ***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás során az Ávr. 55. § előírásai nem teljeskörűen kerültek betartásra, azonban a hiányosságok megszüntetésére a költségvetési szerv megszűnése miatt nincs lehetőség, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tesz.***	2 272	2023-12-18	2 272	4213314	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	N		0