

2017-03-05

Érk. szám:

Ikt. szám: VAS-**ÁHI/389-14**

Melléklet: ..... db Ügyintézés **13**

Iktatószám: VAS-ÁHI/389-13/2017.

Ellenőrzés száma: 342/2016.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Ellenőrzésre kijelölt irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.	574686
2.	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	9600 Sárvár, Hunyadi u. 54.	574884

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

Sorszám	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	-	Patyi Elemér elnök
2.	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	-	Kámán-Németh Martina intézményvezető

### Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Társulás: 1.; Intézmény: 2./	Megbízólevél száma
1.	Lénárt Balázs	vizsgálatvezető	1.; 2.	VAS-ÁHI/400-1/2016.
2.	Szijártóné Kutrovác Márta	ellenőr	1.; 2.	VAS-ÁHI/400-2/2016.
3.	Antalné Böröcz Edit	ellenőr	1.; 2.	VAS-ÁHI/389-2/2017.

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

**Jogszabályi felhatalmazás:**

- az Áht. 68/B § és
- az Ávr. 115/A § – 115/F § rendelkezései.

**Ellenőrzés tárgya:**

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata;
- az Áht. 70. Adatszolgáltatási kötelezettségek alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata;
- éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**Ellenőrzés célja:**

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

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

**Ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:**

2016. költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

2016. Időközi költségvetési jelentés - 09.hó  
2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév  
2016. Időközi költségvetési jelentés - 12.hó  
2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév  
(gyorsjelentés)  
Éves beszámoló

**Az ellenőrzés módszerei, eljárások:**

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- módszertanban foglaltak alapján, alaphibonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján;
- észszerűségi teszt.

## **A KÖZBENSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN HIVATKOZOTT RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE**

### **Jogszabályi háttér:**

ÁFA tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szja. tv.	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
38/2013. (IX.19) NGM rendelet	38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről

### **Egyéb rövidítések:**

Társulás	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
Gyermekjóléti Szolgálat	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat
ÁFA	általános forgalmi adó
Igazgatóság	Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság
KEP	Kincstári Ellenőrzési Portál
Hivatal	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
ÖNEGM	Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzésére a kincstári ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzésről a VAS-ÁHI/400-6/2016. számú levélben tájékoztattuk a Társulást, a nyitó megbeszélés 2016. november 7-én volt. A vizsgálat első szakaszában - a Társulásra és a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan rendelkezésre álló, aktuális adatok megismerését követően - felmértük a belső kontrollrendszert, majd ezt követően adatbekérés és helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a 2016. január 1-től 2016. szeptember 30-ig terjedő időszakban felmerült, a megállapított küszöbértéket meghaladó lényegesnek minősített gazdasági eseményeket. Az ellenőrzés során tapasztalt megállapításainkat és a hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges intézkedési javaslatainkat tartalmazó táblázatot megküldtük a Társulás részére. A vizsgálat második szakaszában a mérlegkészítést megelőzően a helyszínen tételesen ellenőriztük a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata”-ban megfogalmazott hibák kijavítása érdekében tett intézkedéseket, valamint vizsgáltuk az Áhsz. 53. §-ában rögzített zárlati feladatok végrehajtását.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetésének értékelése a szabályzatok munkalapjainak vizsgálata alapján és a kontrollok öt elemére vonatkozó kérdőív feldolgozása alapján történt. A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat rendelkezik a kötelezően előírt szabályzatokkal, azokat a szervek vezetői, mint kibocsátók írták alá, valamennyi tartalmazza az aláírt megismerési nyilatkozatot. A szabályzatok *Záró rendelkezések* pontja tartalmazza, hogy „A szabályzat főbb irányainak meghatározásáért, a szabályzat elkészítéséért és végrehajtásáért a Jegyző a felelős.”

Összességében megállapításra került, hogy a szabályzatok nem az adott szervezetekre készültek, a helyi sajátosságok nem érvényesülnek kellően, az egyes szabályzatok közötti összhang nem biztosított és az időközben bekövetkezett változásokat sem követték nyomon minden esetben. A vizsgálat során több esetben megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem a belső szabályozásnak megfelelően történt a gazdasági események elszámolása, bizonylattal történő alátámasztása, így funkcióikat tekintve a szabályzatok nem töltötték be maradéktalanul a működési környezetet szabályozó hatásukat. A belső kontrollrendszer összesített értékelése alapján a belső kontroll elemeinek állapota intézkedést igényel, amelyek részletes megállapításait mindkét szervezet esetében az Ellenőrzés megállapítási pont tartalmazza.

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

A Pénzkezelési szabályzat 9. Pénztári nyilvántartások vezetése pontban foglaltak nem minden esetben kerültek alkalmazásra (pl. készpénzfizetési számla későbbi dátummal került kifizetésre, mint a számla kelte), az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt **bizonylati fegyelem** nem minden esetben (pl. módosított előirányzatok alátámasztása, tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése) került betartásra.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja előírja az **időbeli elhatárolások** elszámolását. A december havi személyi juttatások január havi elszámolása nyitást követően a passzív időbeli elhatárolás feloldásával történik, amelynek során az ellenőrzött szervezetek nem a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet „December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások” elnevezésű D) pontja szerint jártak el.

A saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használatára vonatkozó mintavételi ellenőrzések során az Igazgatóság megállapította, hogy a **kiküldetések** elszámolása során alapbizonylatként az Intézmény nem **Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak** megfelelő dokumentumot használta, és az alkalmazott bizonylat tartalmában sem felelt meg a kiküldetés fogalmi követelményének.

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

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

- Az ellenőrzött szervek a POLISZ program használata során nem tartották be az alkalmazott könyvelési számlákra vonatkozó Áhsz. 51. § (1b) bekezdés szerinti előírásokat, amely szerint az előirányzatok, követelések, kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák kizárólag az Áhsz. 15. melléklete szerinti számlákra bonthatók tovább.
- A gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem az Áht. 36-38. § és Ávr. 52-59. § szerinti szabályozásnak megfelelően történt, a vizsgált mintatételek vonatkozásában a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás során 62 esetben, érvényesítés, utalványozás során 18 esetben fordult elő szabálytalanság.
- Személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.
- Az alkalmazott kiküldetési rendelvénny sem formai sem tartalmi szempontból nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.

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

Összességében megállapításra került, hogy sem a Társulás sem a Gyermekjóléti Szolgálat költségvetési jelentése nem tartalmaz jelentős összegű hibát.

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

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása, szabályozása és működtetése részben megfelelő tekintettel arra, hogy négy kontrollterület vonatkozásában **szabályozásbeli illetve működtetési hiányosságok is** megállapításra kerültek. Értékelésre került egyrészt a Bkr. jogszabályi előírásainak, másrészt a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában meghatározott szakmai szabályoknak történő megfelelés. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetésének értékelése a szabályzatok munkalapjainak vizsgálata alapján és a kontrollok öt elemére vonatkozó kérdőív feldolgozása alapján történt. A belső kontrollrendszer összesített értékelése alapján a belső kontroll elemeinek állapota intézkedést igényel, amelyek részletes megállapításait mindkét szervezet esetében az Ellenőrzési megállapítások I. pontjai tartalmazzák. Ezen intézkedések a belső kontroll környezet fejlesztését célozzák, a jövőre nézve megbízhatóbb, hatékonyabb működtetést és gazdálkodást biztosítanak a kockázatok időben történő felismerésével, a megfelelő kontrollok végrehajtásával, a kellő időben és helyen rendelkezésre álló információk biztosításával.

### II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka a társulás és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1. Társulás	2. Gyermekjóléti Szolgálat
1. Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	0 %	0 %
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	10 %	2 %
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	7 %	25 %
4. A vagyón bemutatása és változásainak teljessége	0 %	2 %
5. A vagyón megfelelő értékelése	0 %	0 %
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése	0 %	0 %
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	17 %	37 %

A 2016. III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálatakor feltárt hiányosságok a beszámoló készítése előtt részben korrigálásra kerültek. A IV. negyedéves Gyorsjelentés adatait alátámasztó főkönyvi kivonat ellenőrzésre került, megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatást az előírásoknak megfelelően megalapozza.

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

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

**A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat mérlegében.**

### III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. 09. havi időközi költségvetési jelentés, a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12 hó, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt és KEP portálra feltöltött dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

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

A költségvetési jelentés	1. Társulás	2. Gyermekjóléti Szolgálat
Összes minta száma (db)	68	132
Nem megfelelő minták száma (db)	18	81
Nem megfelelő minták aránya (%)	27	61

Az elvégzett ellenőrzés során a Társulásnál hibát tartalmazó 18 db mintatételen felül további 43 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 51. §-ának megfelelő alábontása.

Visszatérő hiba volt, hogy az utalványokon a gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlásának dátuma vagy az aláírás hiánya miatti nem valósult meg az Áhsz. és Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek betartása. A IV. negyedév vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a vizsgált tételek vonatkozásában minden esetben figyelembe vették a jogszabályi rendelkezéseket, és ennek megfelelően a szükséges aláírásokkal ellátták a dokumentumokat.

Az elvégzett ellenőrzés során a Gyermekjóléti Szolgálatnál hibát tartalmazó 81 db mintatételen felül 44 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a nyilvántartási számlák alábontásából adódó hiba.

Összefoglalva megállapítható, hogy a Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat gazdasági eseményeinek elszámolása jellemzően a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A mintavételre jelölt tételek esetében előfordult nem megfelelő megjelenítés, amelyek döntő többsége az adott nyilvántartási számla nem megengedett alábontása miatt volt hibás. Ezek a költségvetési jelentés fő soraiban elszámolt kiadási és bevételi összegeket nem befolyásolták.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások határozattal év közben nincsenek alátámasztva, ilyen dokumentum év közben nem készül a Társulásnál, és a Társulási Tanács a beszámoló elkészítésének időpontjáig sem döntött előirányzat módosításról. Az Áht. 34. § értelmében a társulási tanács az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként **negyedévenként** a döntése szerinti időpontokban, **de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig**, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.

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

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

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, a III. negyedév során nem volt minden esetben szabályszerű a jogkör és hatáskör gyakorlása. A IV.



negyedév vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Társulás az Igazgatóság javaslatát figyelembe vette, és a szabályzatokban foglaltak szerint járt el a teljesítésigazolás vonatkozásában.

**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési jelentése a választott minták szerinti ellenőrzés alapján jelentős hibát nem tartalmaz.**

**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat költségvetési jelentése a választott minták szerinti ellenőrzés alapján jelentős hibát nem tartalmaz.**

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

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

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

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

**A Beszámolóban mérleg szerinti eredmény valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás adatszolgáltatásában.**

**A Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat adatszolgáltatásában.**

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

A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat vállalkozási tevékenységet nem folytat.

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

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

**A Beszámolóban szereplő maradvány valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás adatszolgáltatásában.**

**A Beszámolóban szereplő maradvány valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat adatszolgáltatásában.**

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok végrehajtása (végre nem hajtott javaslat száma/ összes javaslat száma)	1. Társulás	2. Gyermekjóléti Szolgálat
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	12/13	14/15
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	7/8	31/32
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	17/21	81/81

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

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

- lépéseket kell tenni a **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerint teljes körű kialakítása, működtetése és fejlesztése, a gazdálkodás teljes körű szabályszerűségének és szabályozottságának biztosítása, a belső szabályzatok kiadása, illetve azok folyamatos aktualizálása, a belső szabályozás teljes körű felülvizsgálata, a belső szabályzatokban és a jogszabályokban előírtak betartása és betarttatása, illetve a gazdasági események szabályszerű elszámolása érdekében,
- az **analitikus nyilvántartások** tartalmukban teljes körűen nem felelnek meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak, kiemelt figyelmet kell fordítani az alapnyilvántartások pontos és jogszabályi előírások szerinti vezetésére,
- az Szt., illetve Áhsz. vonatkozó előírásai szerinti **számveteli fegyelem** betartása és biztosítása érdekében az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti nyilvántartási számlák használata, valamint az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve követelések nyilvántartásba vétele szükséges,
- a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** szabályszerű gyakorlása érdekében a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozásában az Áht., Ávr., illetve belső szabályzatok előírásai alapján kell eljárni,
- a **kiküldetés elszámolása** során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti megjelenítés szükséges,
- nagyobb gondot kell fordítani a **bizonylati fegyelem** és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítására.

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

- lépéseket kell tenni a **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerint teljes körű kialakítása, működtetése és fejlesztése, a gazdálkodás teljes körű szabályszerűségének és szabályozottságának biztosítása, a belső szabályzatok kiadása, illetve azok folyamatos aktualizálása, a belső szabályozás teljes körű felülvizsgálata, a belső szabályzatokban és a jogszabályokban előírtak betartása és betarttatása, illetve a gazdasági események szabályszerű elszámolása érdekében,
- az **analitikus nyilvántartások** tartalmukban teljes körűen nem felelnek meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak, kiemelt figyelmet kell fordítani az alapnyilvántartások pontos és jogszabályi előírások szerinti vezetésére,
- az Szt., illetve Áhsz. vonatkozó előírásai szerinti **számveteli fegyelem** betartása és biztosítása érdekében az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti nyilvántartási számlák használata, valamint az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve követelések nyilvántartásba vétele szükséges,

- a **személyi juttatások** elszámolásai során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása szükséges,
- a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** szabályszerű gyakorlása érdekében a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozásában az Áht., Ávr., illetve belső szabályzatok előírásai alapján kell eljárni,
- nagyobb figyelmet kell fordítani a **bizonylati fegyelem** és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítására,
- a **kiküldetés elszámolása** során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti megjelenítés szükséges.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése:  
PIR-törzsszám:

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás  
574686

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

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

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

#### 1. Kontrollkörnyezet

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

**A Társulás a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatok módosításával kapcsolatban a közbenső megállapítások és javaslatok szerinti változtatásokat a beszámoló készítéséig megtette.**

## **Szervezeti és Működési Szabályzat**

A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: *Társulási SZMSZ*) a Társulási Tanács 20/2016. (X.04.) számú határozatával fogadta el, amely 2016. október 5-étől hatályos. Korábbi időszakra vonatkozóan Társulási SZMSZ nem került bemutatásra a vizsgálat időszakában. A 2016. október 5-től hatályos Társulási SZMSZ tartalmazza a Mötv. 53.§-ában foglalt tartalmi elemeket.

A XII. fejezet rendelkezik a Társulás Munkaszervezetéről:

„...2. 2013. július 1-jétől munkaszervezetként a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el a társulás adminisztratív feladatait.

3. A munkaszervezet önálló jogi személy, költségvetési szerv.

4. Megnevezése: Nyőgér Közös Önkormányzati Hivatal....”

A Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el a munkaszervezeti feladatokat, amely megfelel egyrészt a Mötv. 95.§ 4) bekezdésében foglaltaknak: „A társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.” továbbá a Társulási Megállapodás VI. fejezet 17. pontjának is: „A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal...látja el...”. Azonban nem elfogadható, hogy a Társulási SZMSZ hivatkozott pontjának megállapításai a Hivatalt Munkaszervezetként említik és nem a munkaszervezeti feladatok ellátásával megbízott szervezetként.

Ugyancsak javítani szükséges a Társulási SZMSZ által említett azon feladatok ellátásáért felelős megnevezését, amely esetekben „munkaszervezet vezető” említ.

**Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában** rögzített az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás tartalma, módja, a jogkörök gyakorlására jogosultak személye és aláírás-mintája, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazások. A szabályzat azonban nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet, tekintettel arra, hogy a 2. Általános rendelkezések részben rögzítik, hogy a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Társulás esetében a Hivatalt tévesen a Társulás munkaszervezeteként nevesíti a szabályzat.

A szabályzat rögzíti továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, az alkalmazott dokumentumokat, az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat.

Rendelkezésre állt a Társulás **Számviteli politikája**, amely tartalmazza az Szt. szerinti számviteli alapelveket, figyelembe véve az Áhsz. 4. § vonatkozó rendelkezéseit. Rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. A megbízható, valós összképet befolyásoló jelentősnek, nem jelentősnek minősített információkat, változásokat, a jelentős összegű hiba értékét. A piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „A Társulás gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.”, illetve: „Az intézmény gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.”, A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt a Társulás, illetve a Gyermekjóléti Szolgálat Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli

politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

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

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

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

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

Társulás esetében a szabályzat több esetben a Hivatal, mint a Társulás munkaszervezetét nevesíti, a Jegyzőt pedig a munkaszervezet vezetőjeként.

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

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

Számviteli Politikájuk szerint **Önköltségszámítási szabályzat** készítése a Társulás esetében nem indokolt, mivel a Számviteli Politikában definiált, rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást nem végeznek.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzatokban** meghatározásra került az eszközök és források leltározásának fordulónapja és gyakorisága, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módja. A szabályzat értelmében: „...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél...” egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően. A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: „...Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a Társulás eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.”

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait követeléstípusonként, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, továbbá a tulajdonosnak, a

vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési, eljárási elveit, módszereit, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

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

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

**Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt a vizsgálat során, az „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, ugyanakkor a Bizonylati szabályzat nem nevesíti a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között.

A Társulás esetében a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem kerültek rögzítésre a szabályzatban. Az eljárásrendre vonatkozóan nem teljes körűen tartalmaznak előírásokat. Pénzmozgás esetén a szabályzatok napi pénztárzárást írnak elő, ennek ellenére havi pénztárjelentés készül. A szabályzatok rendelkeznek a számlavezető pénzügyintézettről: „Az Intézmény számláit a Rum és Vidéke Takarékszövetkezet vezeti.”, illetve „A Társulás számláit a Rum és Vidéke Takarékszövetkezet vezeti.” 2016. május 31-én az említett takarékszövetkezet beolvadt a Savaria Takarékszövetkezetbe, a változás nem került átvezetésre.

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

### **Számlarend**

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

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

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

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



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

### **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat**

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa 19/2016.(X.04.) számú határozatával hagyta jóvá a Társulás szabályzatát, amelynek első oldalán feltüntetésre került: „Hatályos: 2016. október hó 5. napjától.” A IV. Záró rendelkezések fejezet 2. pontja szerint: „E Szabályzat 2016. szeptember hó 1. napján lép hatályba.”

Ezt megelőzően, a vizsgált időszakra vonatkozóan nem rendelkezett a Társulás a beszerzésekkel kapcsolatos eljárásrendről, így nem tett eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt kötelezettségének.

Az iratkezelésekre vonatkozó kötelezettségnek a Hivatal útján tettek eleget, a Hivatal rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely kiterjesztésre került a Társulásra is.

## **2.Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Kontrolltevékenységek

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

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

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

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** szerepe, hogy az információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, személyhez, beleértve az elektronikus közzétételi kötelezettségek körébe tartozó, törvényben előírt információk eljutását az érintettekhez. Erről Nyőgér Község Önkormányzata Polgármesterének, Sótóny Község Önkormányzata Polgármesterének, Bejczytyános Község Önkormányzata Alpolgármesterének, Bögöte Község Önkormányzata Polgármesterének, Káld Község Önkormányzata Polgármesterének, Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Polgármesterének és a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének két külön utasítása rendelkezik. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló 2/2016.(I.04.) számú együttes utasítás és a közzétételi kötelezettség teljesítéséről szóló 1/2016.(I.04.) számú együttes utasítás. A Társulásra nem került kiterjesztésre. A Társulás esetében az Info tv. 1. sz. melléklete szerinti adatok nem találhatók meg teljes körűen a Társulás honlapján, a megtalálható információk, alapadatok tekintetében sem naprakész a honlap.

### 5. Monitoring

A monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrollok - létrehozási szándékának megfelelő - működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén, továbbá azt, hogy a belső ellenőrzés megállapításai és ajánlásai megfelelően és azonnal végrehajtásra

kerüljenek. A belső kontrollrendszer működésével és működtetésével szemben meghatározott jogszabályi előírások teljesülésének nyomon követése a Bkr. 10. § előírása alapján „*az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat*”. A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátására - a Bkr. által szabályozott jogával élve – külső megbízottal kötött szerződést. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtására kerültek, amelyről az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Társulási Tanács által jóváhagyásra került.

A belső ellenőrzési jelentés az adott évben vizsgált területre vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást, **azonban az ellenőrzés során többször előfordultak hiányosságok az utalványozás, kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás területén, amely alapján monitoring rendszer a gyakorlatban nem működik megfelelően.**

Az Igazgatóság által feltárt hiányosságok rámutatnak arra, hogy a folyamatos monitoring tevékenység, a rendszeres belső ellenőrzés elengedhetetlen a Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtak teljesítéséhez.

A belső ellenőrzés kiemelt célja a monitoring tevékenység támogatása és feladata egyrészt a tanácsadás, a kockázatokra adott válaszlépések megkönnyítése, másrészt bizonyosság nyújtása arról, hogy a belső kontrollrendszer működése a célnak megfelelő.

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

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

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

## II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzése a 2016. III. negyedévi időközi mérlegjelentés, a 2016. Időközi mérlegjelentés IV. negyedévi Gyorsjelentés továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt és KEP portálra feltöltött dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	7 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: (hibát tartalmazó minta/összes minta)	23 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	10 %
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	7 %

4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %
5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	17 %

A vizsgálat I. szakaszának tárgyidőszaka végén a mérleg főösszege 13.682.469 Ft, amely alapján a jelentős hiba összege 273.649 Ft, a lényegességi küszöbérték 205.237 Ft volt a mintatételek kiválasztásánál.

A vizsgálat mindkettő szakaszában az időszaki mérlegjelentések főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak.

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

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

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

**Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** mérleg sor esetében az állományváltozások nagysága nem indokolta a mintavételezést. A Társulás 2016. december 31-ei fordulónappal készített mennyiségi felvétellel leltározást. Az ellenőrzés során bemutatásra kerültek a tárgyi eszköz kartonok, illetve az összesített nyilvántartás, amelyben szereplő adatok alátámasztják a leltáríveken felvett eszközök mérlegben kimutatott értékét.

**C) Pénzeszközök** vizsgálata kiterjedt a házipénztárban kezelt készpénz és a Társulás pénzforgalmi bankszámláját érintő pénzmozgások, bevételek és kiadások ellenőrzésére.

A magántulajdonú gépjárművek hivatali célú használatával kapcsolatos kifizetések esetén megállapításra került, hogy a Társulás által használt **kiküldetési rendelvény** nem felel meg az Szja. törvény előírásainak. Az Szja. tv. 3. § 83. pontja alapján a Kiküldetési rendelvény: a kifizető által **két példányban kiállított bizonylat**, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) **célját, időtartamát**, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénynek minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. Az alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Kitöltése sem a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az indulás és érkezés helyszíneként a *munkahely-kiküldetés helyszíne* helyett *lakcím-munkahely* viszonylat szerepelt. A Társulás nem rendelkezik saját szabályzattal, de a Hivatal kiküldetési szabályzata kiterjesztésre került a Társulásra is. A szabályzat 3. Belföldi kiküldetés fejezete részletesen tartalmazza a kiküldetés során alkalmazandó eljárásrendet, amely nem került betartásra.

A főkönyvi kivonat alapján ellenőrzésre került a kimutatott pénzeszközökhöz tartozó számlák mérleg fordulónapi összegének és a pénztárjelentésben illetve a mérleg fordulónapi bankkivonatokon szereplő záró egyenlegeknek az egyezősége, amely során eltérés megállapítására nem került sor.

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

#### **D) Követelések**

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem a Társulás számlarendjében.

#### **E) Egyéb sajátos elszámolások**

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, a tiszteletdíj elszámolása nem megfelelő ezen a könyvviteli számlán.

#### **G) Saját tőke**

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

#### **J) Passzív időbeli elhatárolások**

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

A vizsgálat II. szakaszában megállapítottuk, hogy a Társulás nem végezte el a szükséges helyesbítéseket, a személyi juttatások könyvelését csak a következő évtől módosítja.

A 2016. december havi tiszteletdíj és járulékaik elhatárolása megtörtént 220.109 Ft összeggel, ezen felül 33.778 Ft egyéb költséget határolt el a Társulás, amelyhez a tételes kimutatás rendelkezésre állt.

A **2016. IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzése során a mintavételre kiválasztott gazdasági eseményekről összességében megállapítható, hogy alapidokumentumokkal alátámasztottak.

Továbbra is fennálló javaslatként fogalmazzuk meg, hogy az utalványokon – az Áht. 37. § és 38. §-ban foglaltak szerint – a megfelelő jogkörök szerinti aláírások biztosítása szükséges.

A Társulás főkönyvi kivonatában a IV. negyedév vizsgálatakor nem szerepelt adat **a december havi illetmények, munkabérek elszámolása** rovaton. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a december havi bérek kifizetése nem a tárgyévben történt.

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. 09. havi időközi költségvetési jelentés, a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12 hó, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt és KEP portálra feltöltött dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

A költségvetési kiadási főösszeg a vizsgálat I. szakaszának tárgyidőszaka végén 22.422.148 Ft volt, amely alapján a jelentős hiba összege 1.121.107 Ft, a lényegességi küszöbérték 840.831 Ft összegben került meghatározásra.

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	68 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	18 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	27 %

Az elvégzett ellenőrzés során a Társulásnál hibát tartalmazó 18 db mintatételen felül 43 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a nyilvántartási számlák alábontásából adódó hiba.

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

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

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

## **Költségvetési jelentés 01.úrlap Költségvetési kiadások**

### **K1 Személyi juttatások**

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

Tételeken ellenőrzésre kerültek a 2015. 12. havi és a 2016. 08. havi személyi juttatások, ezek előirányzatai, kötelezettségvállalásai és a teljesítés adatok is. A havi bérkönyvelés során a Társulás személyenként rögzíti a kifizetett juttatásokat, a vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a kimutatott bérköltség és járulékok esetében a Kincstár által küldött könyvelési értesítővel való egyezőség az Ávr. 62/E. §-nak megfelelően biztosított.

Éves szinten a nettó kifizetések, a könyvelési értesítőadatok és a főkönyvi kivonatban megjelenített, számfejtett személyi juttatások és járulékaik értéke megegyezik, azonban az Igazgatóság felhívja a Társulás figyelmét, hogy 2017-től mind a K1 személyi juttatások mind a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó esetében az Áhsz. szerinti számlaszámok és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása szükséges.

## **Költségvetési jelentés 02. úrlap Költségvetési bevételek**

Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére a vizsgálat első szakasza több esetben állapított meg hiányosságot. A vizsgálat II. szakasza alatt a helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzött szervezet az Igazgatóság javaslatát figyelembe vette, és a szabályzatokban foglaltak szerint járt el a teljesítésigazolás vonatkozásában.

## **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

A Társulás a tevékenységek eredményét mindösszesen 38.188.371 Ft összegű eredményszemléletű bevételek és 37.728.320 Ft összegű ráfordítások különbségeként határozta meg, így a tevékenység eredménye 460.051 Ft, amelyet a pénzügyi műveletek 40.261 Ft-os eredményével korrigálva 500.312 Ft eredményt könyvelt le és mutat ki a mérlegében.

**A Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás adatszolgáltatásában.**

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

A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytat.

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

Az alaptevékenység maradványa 9.896.788 Ft, amely az alaptevékenység 26.136.779 Ft összegű költségvetési egyenlege és az alaptevékenység – 16.239.991 Ft összegű finanszírozási egyenlege alapján kerül meghatározásra. A beszámoló 07/A űrlapon szereplő bevételi és kiadási adatok, valamint a maradvány összege megegyezik a főkönyvi adatokkal.

**A Beszámolóban szereplő maradvány valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás adatszolgáltatásában.**

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

Az Igazgatóság 2017. január 25-én VAS-ÁHI/389-1/2017. iktatószámú levélben tájékoztatta a Társulást a III. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 2016. 09. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt megállapításokról, amelyekre vonatkozóan a Társulás 2017. február 2-án kelt levelében tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. február 16-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az alábbi megállapításokat tesszük:

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

A belső kontrollrendszert érintően a Társulásra vonatkozóan 13 javaslat került megfogalmazásra, ebből tíz a kontrollkörnyezetet érintette, egy-egy javaslat pedig a kontrolltevékenységekre, monitoring,- illetve az információs-kommunikációs rendszerre vonatkozott. A Társulás a vizsgálat időszakában a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatokra vonatkozó helyesbítést megtette, a további észrevételekre nem tett intézkedést a megfogalmazott hiányosságok és problémák megoldására vonatkozóan.

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

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

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	8 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	27 %

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	10 %
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	7 %
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %



5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	17 %

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 8 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 2 esetben (A\_06; A\_09 soroknál a kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, az indulás és érkezés helyszíne nem megfelelő, továbbá a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utalványozás nincs aláírva.) visszamenőleges javításra nincs lehetősége a Társulásnak, ezért itt az Igazgatóság a jövőre vonatkozóan vár el intézkedést.

Ugyancsak **nem történt intézkedés** a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla használatát illetően. A mintatételként kiválasztott három esetben (A\_17; A\_18; A\_19) a könyvelést továbbra is javítani szükséges, és csak az Áhsz. 48. § szerinti tartalomnak megfelelő tételek szerepeltethetők az adott könyvviteli számlán.

A passzív időbeli elhatárolások feloldása a személyi juttatások könyvelése esetén helytelenül történt, ennek javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg. Az A\_27 és A\_28 számú minták esetében **intézkedés nem történt**. A gazdasági esemény elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

1 db minta esetén (A\_10) a Társulás megtette a javasolt intézkedéseket és a bevételek esetében a hiányzó teljesítésigazolások pótlásáról intézkedett. **Intézkedés végrehajtva.**

### III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	62 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	22 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	36 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az időközi költségvetési jelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott 22 db hibás mintatételen felül 37 esetben fogalmazott meg az Igazgatóság hiányosságot kizárólag a nyilvántartási számlák alábontásából kifolyólag.

A megállapított hibák jelentős része az Áhsz. 51. §-ában foglaltak szerint nem megengedett alábontásokból ered, így erre vonatkozóan az ellenőrzött szerv felvette a kapcsolatot a könyvviteli program fejlesztőjével a probléma kijavítása érdekében. Ezeknél a tételeknél az **intézkedés státusza folyamatban van** (a táblázat 28. oszlopában „I” jelöléssel ellátott tételek).

A Társulási Tanács év közben a módosított előirányzatokról nem hozott döntést, erre a beszámoló készítéséig sem került sor, ezért 7 db mintatétel esetében **intézkedés nem történt**. (a táblázat 01\_02; 01\_03; 01\_27; 01\_36; 02\_07; 03\_01 és 04\_02 sorok 28. oszlopában „I” jelöléssel ellátott tételek). Erre vonatkozóan a jelentés korábbi szakasza (Időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai) tartalmaz részletes megállapításokat.

4 db minta esetében a Társulás a feltárt hibát javította, például a nem megfelelő rovatszámokon szereplő könyvelési tételt a folyó könyvelésében helyesbítette (B402 rovatról B404 rovatra),

illetve a bevételek esetében a hiányzó teljesítésigazolások pótlásáról intézkedett. Mindezek alapján a Mintavételek értékelése táblázatban szereplő 01\_14; 01\_15; 02\_06; 02\_09 sorszámú minták esetében az **intézkedés státusza végrehajtva** (a táblázat 28. oszlopában „M” jelöléssel ellátott tételek).

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Társulásnál a szabályszerű gazdálkodás kereteit kialakították, a szabályzatok rendelkezésre álltak, azonban azokat nem aktualizálták teljes körűen, illetve nem minden esetben történt meg az egyes sajátosságoknak megfelelő szabályozások pontosítása, az azokban foglaltak betartása.

1. A **Számviteli Politikában** rögzített egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztés elszámolásának eljárásrendje ellentmondásban van a Társulás Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével.

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

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

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

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

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

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

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

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

3. Különösen fontos a Számlarendben is szereplő, az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettsége, amely esetben a Társulás nem teljes körűen követi a jogszabályi előírásokat. A POLISZ programból kinyomtatható

nyilvántartásokkal rendelkezik, amelyekből az egyeztetéshez szükséges adatokat nem, vagy csak nagyon nehezen lehet kinyerni. Az analitikus nyilvántartások vezetése tehát nem naprakész, és nem tartalmazza teljes körűen az adatokat (pl. kötelezettségvállalások esetében hiányoznak a tárgyévet követő évi kötelezettségek, a tárgyévi kötelezettségeknél az egyes rovatok szabad előírányzata nem állapítható meg, a kötelezettségek nyilvántartása csak a szállítói számlákat tartalmazza, stb.).

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Elnök figyelmét a jogszabályban előírt analitikus nyilvántartások vezetésére.**

4. **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt a vizsgálat során, a szabályzat „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, ugyanakkor a Bizonylati szabályzat nem nevesíti a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között. Pénzmozgás esetén a szabályzat napi pénztárzárást ír elő, ennek ellenére havi pénztárjelentés készül.

A szabályzat rendelkezik a számlavezető pénzügyintézettről: *"A Társulás számláit a Rum és Vidéke Takarékszövetkezet vezeti."* 2016. május 31-én az említett takarékszövetkezet beolvadt a Savaria Takarékszövetkezetbe, a változás nem került átvezetésre.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Elnök figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és aktualizálására és a Bizonylati szabállyal történő összhang biztosítására.**

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

A gazdasági események elszámolásának kontrollja csak részben volt biztosított, mivel az Áhsz. 52. § szerinti könyvelési bizonylatok, amelyek a gazdasági esemény számviteli törvény szerinti teljes körű elszámolását tartalmazzák több esetben nem álltak rendelkezésre.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Elnök figyelmét a Bizonylati szabályzatban rögzített, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartására.**

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

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

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

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

8. A Társulás bár rendelkezik honlappal, az Info tv. 33. § (3) bekezdésében foglalt közzétételi kötelezettségeinek csak részben tett eleget.

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

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

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

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

1. Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forintpénztárban kezelt készpénzt. A vizsgált kifizetések esetében megállapítható, hogy az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Pénzkezelési szabályzatban rögzített jogcímenként történt a pénzmozgás, pontos összeggel. A Pénzkezelési szabályzat 9. Pénztári nyilvántartások vezetése pontban foglaltak nem minden esetben kerültek alkalmazásra (pl. készpénzfizetési számla későbbi dátummal került kifizetésre, mint a számla kelte), az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt bizonylati fegyelem nem minden esetben (pl. módosított előirányzatok alátámasztása, tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése) került betartásra.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Elnök figyelmét a bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítására.**

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

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

3. A magántulajdonú gépjárművek hivatali célú használatával kapcsolatos kifizetések ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Társulás által használt **kiküldetési rendelvény** nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, és tartalmában sem felel meg a kiküldetés fogalmi követelményének.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és az Elnök figyelmét, hogy a kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti elszámolás szükséges.**

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

1. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett

nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében).

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

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

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

3. A kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a társulás nevében a (8) bekezdésben meghatározott személy az elnök, vagy a tanács által határozatban felhatalmazott valamely tagja írásban jogosult.

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

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

Költségvetési szerv megnevezése: **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás  
Gyermekjóléti Szolgálat**  
PIR-törzsszám: **574884**

## **ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK**

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

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

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

#### **1. Kontrollkörnyezet**

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

A **Gyermekjóléti Szolgálat** hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2/2016. számú **Alapító Okirata** került bemutatásra az ellenőrzés során.

Az Alapító okirat 11. pontja értelmében az intézmény gazdálkodásával összefüggő feladatokat a Hivatal látja el. A **Munkamegosztási megállapodás** ellenőrzéssel feltárt hiányosságai javításra kerültek, az irányítószervi jóváhagyás a Társulási Tanács 10/2017.(II.07.) sz. határozatával megtörtént a vizsgálat időszakában.

A Gyermekjóléti Szolgálat **Szervezeti és működési Szabályzata** 2016. február 9-étől hatályos, amely nem tartalmazza az Alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, így csak részben felel meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdése szerinti tartalmi kritériumoknak.

A Gyermekjóléti Szolgálatnál az **Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában** rögzített az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás tartalma, módja, a jogkörök gyakorlására jogosultak személye és aláírás-mintája, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazások. A szabályzat azonban nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet, tekintettel arra, hogy a 2. Általános rendelkezések részben rögzítik, hogy a

Gyermekjóléti Szolgálat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A szabályzat rögzíti továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, az alkalmazott dokumentumokat, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat.

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

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

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

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

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

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

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



Számviteli Politikájuk szerint **Önköltség számítási szabályzat** készítése a Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat esetében nem indokolt, mivel a Számviteli Politikában definiált, rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást nem végeznek.

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

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

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

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

A **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt a vizsgálat során, a „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, ugyanakkor a Bizonylati szabályzat nem nevesíti a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között.

A Gyermekjóléti Szolgálat esetében a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem kerültek rögzítésre a szabályzatokban. Az eljárásrendre vonatkozóan nem teljes körűen tartalmaznak előírásokat. Pénzmozgás esetén a szabályzatok napi pénztárzárást írnak elő, ennek ellenére havi pénztárjelentés készül. A szabályzatok rendelkeznek a számlavezető pénzügyintézményről: *"Az Intézmény számláit a Rum és Vidéke Takarékszövetkezet vezeti."*, 2016. május 31-én az említett takarékszövetkezet beolvadt a Savaria Takarékszövetkezetbe, a változás nem került átvezetésre.

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

hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

### **Számlarend**

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

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

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

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

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

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

A Gyermekjóléti Szolgálat szabályzata 2016. január 4-i keltezésű, 2016. január 1-től hatályos.

Az iratkezelésekre vonatkozó kötelezettségnek a Hivatal útján tettek eleget, a Hivatal rendelkezik **iratkezelési szabályzattal**, amely kiterjesztésre került a Társulásra is.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. Kontrolltevékenységek**

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

*a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),*

*b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*

*c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint*

*d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).”*

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

### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

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

Község Önkormányzata Polgármesterének, Káld Község Önkormányzata Polgármesterének, Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Polgármesterének és a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének két külön utasítása rendelkezik. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló 2/2016.(I.04.) számú együttes utasítás és a közzétételi kötelezettség teljesítéséről szóló 1/2016.(I.04. számú együttes utasítás. A Gyermekjóléti Szolgálat esetében az Info tv. 1. sz. melléklete szerinti adatok nem találhatók meg teljes körűen a Társulás honlapján.

## 5. Monitoring

A monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrollok - létrehozási szándékának megfelelő - működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén, továbbá azt, hogy a belső ellenőrzés megállapításai és ajánlásai megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek. A belső kontrollrendszer működésével és működtetésével szemben meghatározott jogszabályi előírások teljesülésének nyomon követése a Bkr. 10. § előírása alapján „*az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat*”. A Gyermekjóléti Szolgálat a belső ellenőrzési feladatok ellátására - a Bkr. által szabályozott jogával élve – külső megbízottal kötött szerződést. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásra kerültek, amelyről az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A belső ellenőrzési jelentés az adott évben vizsgált területre vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást, **azonban az ellenőrzés során többször előfordultak hiányosságok az utalványozás, kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás területén, amely alapján monitoring rendszer a gyakorlatban nem működik megfelelően.**

Az Igazgatóság által feltárt hiányosságok rámutatnak arra, hogy a folyamatos monitoring tevékenység, a rendszeres belső ellenőrzés elengedhetetlen a Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtak teljesítéséhez.

A belső ellenőrzés kiemelt célja a monitoring tevékenység támogatása és feladata egyrészt a tanácsadás, a kockázatokra adott válaszlépések megkönnyítése, másrészt bizonyosság nyújtása arról, hogy a belső kontrollrendszer működése a célnak megfelelő.

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

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

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

## II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzése a 2016. III. negyedévi időközi mérlegjelentés, a 2016. Időközi mérlegjelentés IV. negyedévi Gyorsjelentés, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt és KEP portálra feltöltött dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	49 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	31 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	63 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	2 %
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	25 %
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	2 %
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	37 %

A mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott.

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

A mintavételek tételes értékelését az *1. számú melléklet* Mintatételek munkalapja elnevezésű táblázat tartalmazza.

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

**A) Nemzeti vagyónba tartozó befektetett eszközök** mérleg sor esetében az állományváltozások nagysága nem indokolta a mintavételezést. A Gyermekjóléti Szolgálat 2016. december 31-ei fordulónappal készített mennyiségi felvétellel leltározást. Az ellenőrzés során bemutatásra került a leltározás teljes dokumentációja, amelyben szereplő adatok alátámasztják az egyes mérleg sorokon kimutatott értéket.

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

A kifizetések esetén megállapításra került, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat által használt kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. tv. előírásainak. Az Szja. tv. 3. § 83. pontja alapján a Kiküldetési rendelvénnyel: a kifizető által **két példányban kiállított bizonylat**, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatalt, üzleti utazás(ok) **célját, időtartamát**, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségterítését, valamint ezen költségterítés kiszámításához

szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénynak minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. Az alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Kitöltése sem a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az indulás és érkezés helyszínéként a *munkahely-kiküldetés helyszíne* helyett *lakcím-munkahely* viszonylat szerepelt. A Társulás nem rendelkezik saját szabályzattal, de a Hivatal kiküldetési szabályzata kiterjesztésre került a Társulásra is. A szabályzat 3. Belföldi kiküldetés fejezete részletesen tartalmazza a kiküldetés során alkalmazandó eljárásrendet, amely nem került betartásra.

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

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

#### **D)Követelések**

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található sem az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti Egységes számlatükörben sem a Gyermekjóléti Szolgálat számlarendjében.

#### **E)Egyéb sajátos elszámolások**

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, munkabér kifizetését tartalmazza, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.

#### **G) Saját tőke**

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

#### **J)Passzív időbeli elhatárolások**

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

A vizsgálat II. szakaszában megállapítottuk, hogy a Gyermejjóléti Szolgálat nem végezte el a szükséges helyesbítéseket, a bérek könyvelését csak a következő évtől módosítja.

A 2016. december havi bérek és járulékok elhatárolása megtörtént 1.750.807 Ft összeggel, ezen felül 19.211 Ft egyéb költséget határolt el a Gyermejjóléti Szolgálat, amelyhez a tételes kimutatás rendelkezésre állt.

A **2016. IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzése során a mintavételre kiválasztott gazdasági eseményekről összességében megállapítható, hogy alapidokumentumokkal alátámasztottak.

A Gyermejjóléti Szolgálat főkönyvi kivonatában a IV. negyedév vizsgálatakor nem szerepelt adat a **december havi illetmények, munkabérek elszámolása** rovaton, a vizsgálat során megállapításra került, hogy a december havi bérek kifizetése nem a tárgyéven történt.

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. 09. havi időközi költségvetési jelentés, a 2016. 12. havi IKJ, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt és KEP portálra feltöltött dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

A költségvetési kiadási főösszeg a vizsgálat I. időszakának végén 26.181.751 Ft, amely alapján a jelentős hiba összege 1.309.088 Ft, a lényegességi küszöbérték 981.816 Ft volt a mintatételek kiválasztása során.

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	132 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	81 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	61 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az elvégzett ellenőrzés során a Gyermejjóléti Szolgálatnál hibát tartalmazó 81 db mintatételen felül további 44 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a nyilvántartási számlák alábontásából adódó hiba.

Az Igazgatóság felhívja a Gyermejjóléti Szolgálat figyelmét az alábbi megállapításokhoz kapcsolódóan, hogy a jövőben mind a szabályozásokat mind a végrehajtás során követendő eljárásrendet érintően módosítások szükségesek:

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

megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett (nem dobozos) számítógépes rendszert használ a szervezet, amely biztosítja a felhasználó számára az egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását. A Kincstári Ellenőrzési Portálra feltöltött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Hivatal az alkalmazott könyvelési szoftvert szolgáltató útján bérlí. A kötött alkalmazás bérleti szerződésből nem olvasható ki, hogy az az adott szervezet megrendelésére tervezett, kifejlesztett és működtetett számítógépes rendszer, így a számlák alábontása nem indokolható. Fentieken kívül az Áhsz. 51. § (1) bekezdése alapján új könyvviteli számlák megnyitására sincs lehetőség, így az alkalmazott 499. számla vezetése nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.

- A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés csak részben volt biztosított, mivel a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalások esetén is előfordult, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás dátuma azonos a teljesítés időpontjával. Az Áht. 37. § (1) bekezdése meghatározza, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.
- Több kiválasztott tétel ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője írásban jogosult. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

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

## **K1 Személyi juttatások**

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

Tételeken ellenőrzésre kerültek a 2016. 02. havi és a 2016. 08. havi személyi juttatások, ezek előirányzatai, kötelezettségvállalásai és a teljesítés adatok is. A havi bérkönyvelés során a Gyermekjóléti Szolgálat személyenként rögzíti a kifizetett juttatásokat, a vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a kimutatott bérköltség és járulékok esetében a Kincstár által küldött könyvelési értesítővel való egyezés az Ávr. 62/E. §-nak megfelelően biztosított.

Éves szinten a nettó kifizetések a könyvelési értesítőadatok és a főkönyvi kivonatban megjelenített, számfejtett személyi juttatások és járulékaik értéke megegyezik, azonban az Igazgatóság felhívja a Gyermekjóléti Szolgálat figyelmét, hogy 2017-től mind a K1 személyi juttatások mind a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó esetében az Áhsz. szerinti számlaszámok és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása szükséges.

## **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**



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

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

A Gyermekjólét Szolgálat a tevékenységek eredményét a mindösszesen 25.436.483 Ft összegű eredményszemléletű bevételek és 27.136.438 Ft összegű ráfordítások különbségeként határozta meg, így a tevékenység eredménye – 1.699.955 Ft, amelyet a pénzügyi műveletek 1096 Ft-os eredményével korrigálva - 1.698.859 Ft eredményt könyvelt le és mutat ki a mérlegében.

**A Beszámolóban szereplő mérleg szerinti eredmény valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat adatszolgáltatásában.**

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

A Gyermekjóléti Szolgálat vállalkozási tevékenységet nem folytat, így maradvány kimutatása az alaptevékenységre készült.

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

Az alaptevékenység maradványa 266.678 Ft, amely az alaptevékenység - 26.180.554 Ft összegű költségvetési egyenlege és az alaptevékenység 26.447.232 Ft összegű finanszírozási egyenlege alapján kerül meghatározásra. A beszámoló 07/A űrlapon szereplő bevételi és kiadási adatok, valamint a maradvány összege megegyezik a főkönyvi adatokkal.

**A Beszámolóban szereplő maradvány valós Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat adatszolgáltatásában**

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

Az Igazgatóság 2017. január 25-én VAS-ÁHI/389-1/2017. iktatószámú levélben tájékoztatta a Társulást a III. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 2016. 09. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt megállapításokról, amelyekre vonatkozóan a Társulás 2017. február 2-án kelt levelében tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. február 16-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az alábbi megállapításokat teszi:

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

A belső kontrollrendszert érintően a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan 8 javaslat került megfogalmazásra, ebből hat a kontrollkörnyezetet érintette, egy-egy javaslat pedig a kontrolltevékenységekre, illetve az információs-kommunikációs rendszerre vonatkozott. A Gyermekjóléti Szolgálat egy intézkedést végrehajtott (Munkamegosztási Megállapodás), 14 javaslat esetében intézkedés nem történt.

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

## II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	49 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	32 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: (hibát tartalmazó minta/összes minta)	65 %

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	2 %
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	25 %
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	2 %
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	37 %

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 32 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 8 esetben (teljesítésigazolások és pénzügyi ellenjegyzések esetében az Ávr. szerinti aláírások hiánya, illetve nem az Szja. tv-nek megfelelő alapidokumentum használata) visszamenőleges javításra nincs lehetősége a Gyermekjóléti Szolgálatnak, ezért itt az Igazgatóság a jövőre vonatkozóan vár el intézkedést. Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a közlekedési költségtérítés elszámolásának gyakorlatát megváltoztatták, a szükséges nyilatkozatokat, engedélyeket biztosították. **Intézkedés végrehajtva.**

**Nem történt intézkedés** a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla használatát illetően. A mintatételként kiválasztott tizennégy esetben (A\_20-tól A\_33-ig terjedő mintatételek) a könyvelést továbbra is javítani szükséges, és csak az Áhsz. 48. § szerinti tartalomnak megfelelő tételek szerepeltethetőek az adott könyvviteli számlán.

A passzív időbeli elhatárolások feloldása a személyi juttatások könyvelése esetén helytelenül történt, ennek javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg. Az A\_43-44 és A\_46 illetve A\_48 számú minták esetében **intézkedés nem történt**. A gazdasági esemény elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

1 db minta esetén (A\_18) a Gyermekjóléti Szolgálat figyelembe vette a jövőre vonatkozóan javasolt intézkedéseket, a kiválasztott mintatétel esetében a pénzügyi ellenjegyzés pótlásáról intézkedett. **Intézkedés végrehajtva.**

### III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	127 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	81 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	64 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az időközi költségvetési jelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott 81 db hibás mintatételen felül 42 esetben fogalmazott meg az Igazgatóság hiányosságot kizárólag a nyilvántartási számlák alábontásából kifolyólag.

Mivel a megállapított hibák jelentős része (42 mintatétel esetében) az Áhsz. 51. §-ában foglaltak szerint nem megengedett alábontásokból ered, erre vonatkozóan az ellenőrzött szerv felvette a kapcsolatot a könyvviteli program fejlesztőjével a probléma kijavítása érdekében. Ezeknél a tételeknél az **intézkedés státusza folyamatban van** (a táblázat 28. oszlopában „I” jelöléssel ellátott tételek).

A Társulási Tanács a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan év közben a módosított előirányzatokról nem hozott döntést, erre a beszámoló készítéséig sem került sor, ezért 3 db mintatétel esetében **intézkedés nem történt**. (a táblázat 01\_02; 04\_02 és 04\_06 sorok 28. oszlopában „I” jelöléssel ellátott tételek) Erre vonatkozóan a jelentés korábbi szakasza (Időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai) tartalmaz részletes megállapításokat.

4 db minta (01\_04; 01\_89; 01\_107; 01\_108) esetében a Gyermekjóléti Szolgálat a feltárt hibákat **részben javította** (a pénzügyi ellenjegyzés pótlásáról gondoskodott). A jelzett tételeknél a nyilvántartási számlák nem megfelelő alábontása továbbra is problémát jelent, ezért ezen tételek esetében **további intézkedés szükséges**.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Gyermekjóléti Szolgálatnál a szabályszerű gazdálkodás kereteit kialakították, a szabályzatok rendelkezésre álltak, azonban azokat nem aktualizálták teljes körűen, illetve nem minden esetben történt meg az egyes sajátosságoknak megfelelő szabályozások pontosítása, az azokban foglaltak betartása.

1. A Gyermekjóléti Szolgálat **Szervezeti és működési Szabályzata** 2016. február 9-től hatályos.

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

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét az Szervezeti és működési Szabályzatának felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére.

2. A **Számviteli Politikában** rögzített egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztés elszámolásának eljárásrendje ellentmondásban van a Gyermekjóléti Szolgálat Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével.

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

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

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

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

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

„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,  
b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig kell elszámolni.”

**Felhívjuk a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének a figyelmét, hogy a Számlarendet aktualizálni szükséges, valamint a jogszabályi előírás alapján javasolt felülvizsgálni a szabályozást – az esetlegesen szükséges módosítások elvégzésének lehetőségét szem előtt tartva – és a szövegben a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ai időpontot január 31-re módosítani.**

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

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a jogszabályban előírt analitikus nyilvántartások vezetésére.**

5. **A Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt a vizsgálat során, a szabályzat „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, ugyanakkor a Bizonylati szabályzat nem nevesíti a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között.

A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem kerültek rögzítésre a szabályzatban. Az eljárásrendre vonatkozóan nem teljes körűen tartalmaz előírásokat. Pénzmozgás esetén a szabályzat napi pénztárzárást ír elő, ennek ellenére havi pénztárjelentés készül. A szabályzat rendelkezik a számlavezető pénztárról: *„Az Intézmény számláit a Rum és Vidéke Takarékszövetkezet vezeti.”* 2016. május 31-én az említett takarékszövetkezet beolvadt a Savaria Takarékszövetkezetbe, a változás nem került átvezetésre.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára és aktualizálására és a Bizonylati szabályzattal történő összhang biztosítására.**

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

A gazdasági események elszámolásának kontrollja csak részben volt biztosított, mivel az Áhsz. 52. § szerinti könyvelési bizonylatok, amelyek a gazdasági esemény számviteli törvény szerinti teljes körű elszámolását tartalmazzák több esetben nem álltak rendelkezésre.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a Bizonylati szabályzatban rögzített, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartására.**

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

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére.**

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

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a szabályzat hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítására és aktualizálására.**

9. A Gyermekjóléti Szolgálatot fenntartó Társulás rendelkezik honlappal, azonban a Gyermekjóléti Szolgálat az Info tv.-ben foglalt közzétételi kötelezettségeinek csak részben tett eleget.

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

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

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a Bkr. 11. § (1)-(4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettségre a 2016. évi beszámoló készítése során.**

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

1. Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forintpénztárban kezelt készpénzt. A vizsgált kifizetések esetében megállapítható, hogy az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Pénzkezelési szabályzatban rögzített jogcímeken történt a pénzmozgás, pontos összeggel. Az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt bizonylati fegyelem nem minden esetben (pl. módosított előirányzatok alátámasztása, tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése) került betartásra.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítására.**

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

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vételére és elszámolására.**

3. A magántulajdonú gépjárművek hivatali célú használatával kapcsolatos kifizetések (kiküldetés) ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat által használt **kiküldetési rendelvénny** nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, és tartalmában sem felel meg a kiküldetés fogalmi követelményének.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét, hogy a kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti elszámolás szükséges.**

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

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

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző és a Gyermekjóléti Szolgálat vezetőjének figyelmét a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben történő nyilvántartásba vételére.**

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

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

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

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

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

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

## Mellékletek:

1.a) számú melléklet	Mintavételek értékelése – Társulás
1.b) számú melléklet	Mintavételek értékelése – Gyermekjóléti szolgálat
2. számú melléklet	Észrevételekkel kapcsolatos beadvány
3. a) számú melléklet	Teljességi nyilatkozat - Társulás
3. b) számú melléklet	Teljességi nyilatkozat – Gyermekjóléti szolgálat

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 342/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

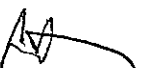
Eredetiben kapják:

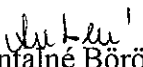
1. eredeti példány: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás  
Patyi Elemér elnök  
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.

Másolatban kapják:

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

Szombathely, 2017. április 26.

  
Lénárt Balázs  
vizsgálat vezető

  
Antálné Böröcz Edit  
ellenőr

  
Szijártóné Kutrovács Márta  
ellenőr



Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2017. április 26.

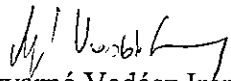


  
Németh Rita  
irodavezető

Szombathely, 2017. április 26.

a Kincstár elnökének  
nevében és megbízásából:



  
Magyarné Vadász Iren  
igazgató

### Záradék:

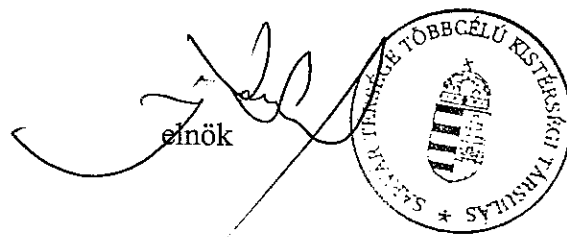
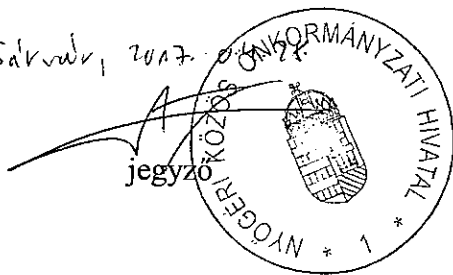
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

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

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

Dátum 2017. április 26.



Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap csatlakoztatásának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, beszerelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettség, ellenőrzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenítés, Minta értékelése: megfelelő/hiányzó/igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_01	IKJ	III. n. év	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetéséről	Eredeti ei.: Tiszteletdíj						1 623 300	1 623 300	05111319	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_02	IKJ	III. n. év	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	5	-	kimutatás	Mód. ei.: Tiszteletdíj átsorolása Fogl.juttatásairól Választott tisztv. közé						1 623 300	1 623 300	05111319	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_03	IKJ	III. n. év	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	5	-	kimutatás	Mód. ei.: Tiszteletdíj átsorolása Fogl.juttatásairól Választott tisztv. közé						1 623 300	1 623 300	0512119	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_04	IKJ	III. n. év	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	6	99/2010. (X.26.) TT határozat	Társulási Tanács határozata az előzőli tiszteletdíjról	Bérek+járulékok	I	I				1 623 300	1 623 300	05121219	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_05	IKJ	III. n. év	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	7	0_201512_18_1814_574686_3_20151220	Főszámlatétel	P. E. tiszteletdíj 2016.12. hó	I	I				135 275	135 275	05121229	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_06	IKJ	III. n. év	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	8	99/2010. (X.26.) TT határozat	Társulási Tanács határozata az előzőli tiszteletdíjról	Bérek+járulékok 2018.	I	I				1 623 300	1 623 300	05121239	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_07	IKJ	III. n. év	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	10	N 0045/16	Bankszámlakivonat	P. E. Tiszteletdíj 08. hó	N	I	N	I	N	144 355	135 276	0512139	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendkívényen az indulás és érkezés helyszíne nem megjelöl. 3. Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utaltatványozás vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kiküldetési rendkívényen az indulás és érkezés helyszíne nem megjelöl. 3. A kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utaltatványozás vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
01_08	IKJ	III. n. év	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetéséről	Eredeti ei.: Reprezentáció (Díjazások)						413 000	413 000	0512318	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_09	IKJ	III. n. év	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	7	DQ3SA9658571	Számla	Melegétkezés TT ülése Nick	I	I				64 992	51 175	05123228	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_10	IKJ	III. n. év	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	10	pk1609120001	Kiadási pénztár/bizonylat	Kávészállítás (250 kapszula)	I	I	I	I	I	27 500	21 654	0512338	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_11	IKJ	III. n. év	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetéséről	Eredeti ei.: Szociális						438 391	438 391	05211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_12	IKJ	III. n. év	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6	100/2010. (X.26.) TT határozat	Társulási Tanács határozata az előzőli tiszteletdíjról	Bérek+járulékok	I	I				438 391	438 391	052211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_13	IKJ	III. n. év	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7	0_201512_18_1814_574686_3_20151220	Főszámlatétel	P. E. tiszteletdíj szociális 08. hó	N	I				36 524	36 524	052221	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás nincs aláírva.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
01_14	IKJ	III. n. év	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	15/A 2.3. számú adatlap	Adatszolgáltatás lap 2016. 07. hó	Reprezentáció 06.14. EHO	N	N	N	N	N	32 685	20 882	05233	I	N	I		I	I	I	A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylatolási körének alátámasztása szükséges.	M

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogköri kör, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptanycsojól							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KI)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum sorszámja	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Erőnyesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (FI)	Könyvelés összege (FI)	Könyvviteli/nyilvánlatási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés-vények, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi jelentés Menta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Menta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
01_15	IKJ	III. n. év	01	21	Munkaadókat terbeli járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	15/A.2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	P. E. tiszteletdíj szocio 08. hó	N	I	N	I	N	36 524	36 524	05231	I	I	I		I	I	I	Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utalványozás nincs aláírva.	A kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utalványozás vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	M
01_16	IKJ	III. n. év	01	33	Információs szolgáltatások igénybevétele	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Egyéb inf. szolg. (Polisz, Honlap, E-mail)						246 000	196 000	0532119	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_17	IKJ	III. n. év	01	33	Információs szolgáltatások igénybevétele	7	sz2016-499	Számola	Honlap frissítés (sarov-kisterseg.hu CMS frissítés) (1101-Díjbekérő alapján)	I	I				64 000	64 000	05321229	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_18	IKJ	III. n. év	01	33	Információs szolgáltatások igénybevétele	8	2014.01.01.	Szerződés	Polisz szoftver bérleti díja 2018.	I	N				99 000	99 000	05321239	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.	I
01_19	IKJ	III. n. év	01	33	Információs szolgáltatások igénybevétele	10	2016.01.29/4.	Bankszámlakivonat	Honlap frissítés (sarov-kisterseg.hu CMS frissítés) (1101-Díjbekérő alapján)	I	I	I	I	I	64 000	64 000	0532139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_20	IKJ	III. n. év	01	33	Információs szolgáltatások igénybevétele	10	2016.04.06/16.	Bankszámlakivonat	Weboldal fenntartás (bővített mobillal) (OG0000759/2016 díjbekérő alapján)	I	I	I	I	I	63 487	49 990	0532139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_21	IKJ	III. n. év	01	38	Bérleti és lízing díjak	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Bérleti díj (Közös költség-Társulási)						300 000	240 000	0533312	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_22	IKJ	III. n. év	01	38	Bérleti és lízing díjak	6	-	-	Közös költség 03-04. hó	N	N				-	48 680	05333212	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Szerződés hiányzik. 3. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A dokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.	I
01_23	IKJ	III. n. év	01	38	Bérleti és lízing díjak	10	N 0038/16	Bankszámlakivonat	Közös költség 06. hó	N	N	I	I	I	21 158	21 158	0533332	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Szerződés hiányzik. 3. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A dokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.	I
01_24	IKJ	III. n. év	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Belső ellenőrzési díj (Vasi Revitál Kft.)						1 590 555	1 590 555	0533612	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_25	IKJ	III. n. év	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	8	-	-	Felügyeleti díj 2017.	N	N				23 124	23 124	05336231	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Szerződés hiányzik. 3. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A dokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.	I
01_26	IKJ	III. n. év	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	2016.01.11./3.	Bankszámlakivonat	Belső ellenőrzés 2015. 12. hó	I	I	I	I	I	168 700	132 835	0533632	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_27	IKJ	III. n. év	01	44	Egyéb szolgáltatások	5	-	-	Módosított el.: Könyvbész. el. nov. Pü-i szolg. terhére						20 000	20 000	0533712	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylati történé alátámasztása szükséges.	I

  
 elnöközés végzők aláírása

  
 az elnöközést szerv vezetőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelől							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (MLJ/TKJ/MJ/TUJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Teljesítés számlái igazolása szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Utaltatás szabályszerű? Igen/Nem (UN)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Létesítés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (UN)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (UN)	Megjegyzés, becsorolás megfelelő? Igen/Nem (UN)	Külsőben/jelentés Minto értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minto értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
02_01	IKJ	III. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Pé. átvétel Nyőgéről GYISZ finanszírozásán						27 960 000	22 500 000	091616	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
02_02	IKJ	III. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 06. hó	GYJ Kifizetés által telj. TB (2/3) és CST ellátások						137 635	137 635	0916216	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
02_03	IKJ	III. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Család és gyj. szolg. normatíva 2016. I. félévig Nyőgéről						7 469 697	7 469 697	0916216	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
02_04	IKJ	III. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	N 0035/16.	Bankszámlakivonat	Család és gyj. szolg. normatíva 2016. I. félévig Nyőgéről			N		I	7 469 697	7 469 697	091636	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I
02_05	IKJ	III. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 06. hó	GYJ Kifizetés által telj. TB (2/3) és CST ellátások			N		N	137 635	137 635	091636	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás, utaltatás hiányzik.	A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. Az utaltatás során be kell tartani az Áh. és Áh. eljárási szabályzatot.	I
02_06	IKJ	III. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	N 0060/16.	Bankszámlakivonat	Család és gyj. szolg. normatíva 2016. III. negyedévig Nyőgéről			N		I	3 771 933	3 771 933	091636	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	M
02_07	IKJ	III. n. év	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	5	-	kimutatás	Módosított el.: Kistérségi iroda bérleti díj bevétele el. növelés Egyéb külf. muk. bev. terhére						1 000 000	1 000 000	0940212	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
02_08	IKJ	III. n. év	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	6	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Kistérségi iroda használati díja 2016. év						1 000 000	1 000 000	09402212	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
02_09	IKJ	III. n. év	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	8	N 0035/16.	Bankszámlakivonat	Kistérségi iroda használati díja 2016. év			N			1 000 000	1 000 000	0940222	I	I	I		I	N	I	1. Teljesítésigazolás hiányzik. 2. Rovatszám nem megfelelő.	1. A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat. 2. Könyvelési tétel helyesbítése szükséges.	M
02_10	IKJ	III. n. év	02	218	Egyéb működési bevételek	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Társulási tagdíj						7 291 900	6 291 900	0941119	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
02_11	IKJ	III. n. év	02	218	Egyéb működési bevételek	6	5/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi tagdíj összegéről	Társulási tagdíj 2016. II. részlet						121 500	121 500	09411219	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
02_12	IKJ	III. n. év	02	218	Egyéb működési bevételek	8	N 0047/16	Bankszámlakivonat	Társulási tagdíj 2016. II. részlet			N		I	248 850	248 850	0941139	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Teljesítésigazolás hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (ML/KC/NL/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés-vételek, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsőben lévő, jelentős Menta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Menta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
03_01	IKJ	III. n. év	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	5	-	-	Módosított el.: Pé. átvétel Nyőgéri Ók-é, 8. szervi tén. átadás GYNSZ részére: ág.p., kieg.p. bérkomp. növ.						2 298 156	2 298 156	0591512	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylataival történő alátámasztása szükséges.	I
03_02	IKJ	III. n. év	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	7	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 06. hó	Kifizető által telj. TB (2/3) és CST ellátások 05.	I	I				137 635	137 635	05915222	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
03_03	IKJ	III. n. év	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	7	-	kimutatás	Irányító szervi finanszírozás 2016. I. félév	I	I				2 195 828	2 195 828	05915222	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
03_04	IKJ	III. n. év	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10	N 0045/16	Bankszámlakivonat	Irányító szervi finanszírozás 09. hó	I	I	I	I	I	1 100 000	1 100 000	0591532	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
03_05	IKJ	III. n. év	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	GyJ. nettósítási kül.08. hó ma						285 138	285 138	0591532	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
03_06	IKJ	III. n. év	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	GyJ. nettósítási kül.08. hó mv						348 930	348 930	0591532	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
03_07	IKJ	III. n. év	03	23	Pénzeszközök lekötött bankbetéteként elhelyezése	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Lekötött bankbetét elhelyezés						10 300 000	10 300 000	059161	I	I	I		I	I	M			M
04_01	IKJ	III. n. év	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Eredeti el.: Előző évi maradvány						9 196 000	9 196 000	0981311	I	I	I		I	I	M			M
04_02	IKJ	III. n. év	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	5	-	-	Módosított el.: Maradvány igénybevétel pontosítás (Egyéb dologi kiadás növelésével)						476	476	0981311	I	N	I		I	I	I	A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylataival történő alátámasztása szükséges.	I
04_03	IKJ	III. n. év	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6	-	vegyes könyvelés	Előző évi (2015.) maradvány igénybevétel követelés						9 196 476	9 196 476	09813121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
04_04	IKJ	III. n. év	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8	7/2016. (II.09.) TT határozat	Társulási Tanács határozata a 2016. évi költségvetésről	Előző évi (2015.) maradvány igénybevétel teljesítés						9 196 476	9 196 476	0981313	I	I	I		I	I	M			M
B_1	IKJ	IV. n. év	01	59	Egyéb dologi kiadások	10.	N 0061/16.	Bankszámlakivonat	üvegtrófea	I	I	I	I	I	473 357	372 721	0535539	I	I	I		I	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
B_2	IKJ	IV. n. év			Választott tisztviselők jutalásai		N 0070/16	Bankszámlakivonat	P. E. tiszteltlő 11. hó	I	I	I	I	I	144 355	135 276	0512139	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendkívényen az indulás és érkezés helyszíne nem megfelelő.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kiküldetési 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alaphiánnyal alátámasztása szükséges.	I
B_3	IKJ	IV. n. év	02	218	Egyéb működési bevételek	8	N 0074/16	Bankszámlakivonat	Társulási tagdíj 2016. Csúgig			I		I	54 300	54 300	0941139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
B_4	IKJ	IV. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	N 0073/16	Bankszámlakivonat	Belső ellenőrzés hozzájárulás 2016.			I		I	80 000	80 000	091636	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
B_5	IKJ	IV. n. év	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8	N 0081/16.	Bankszámlakivonat	jegyző kistérségi ügyszervező költség 6/8 része			I		I	3 460 000	3 460 000	091637	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
B_6	IKJ	IV. n. év	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	10	N 0081/16.	Bankszámlakivonat	jegyző kistérségi ügyszervező költség	I	I	I	I	I	4 460 000	4 460 000	0550636	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I



Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvei							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MLJ/KCJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oldalja-nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utófinanszírozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenjáró jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
A_01	IMJ	III. n. év	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609120002	Kiadási pénztár/bizonylat	Forintpénztár, halogasztás (VM, SZJA, ÁH, ÁH, ÁH)	I	I	I	I	I	22 000	22 000	3211	I	I	I	I	I	I	M			M
A_02	IMJ	III. n. év	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609120001	Kiadási pénztár/bizonylat	Kávé vásárlás (250 kapszula)	I	I	I	I	I	27 500	27 500	3211	I	I	I	I	I	I	M			M
A_03	IMJ	III. n. év	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609120001	Bevételi pénztár/bizonylat	Készpénz felvétel 04. hó			I	I	I	100 000	100 000	3211	I	I	I	I	I	I	M			M
A_04	IMJ	III. n. év	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609120009	Kiadási pénztár/bizonylat	Könyv vásárlás - felajánlás Tiszti Gimnázium rendezvényére	I	I	I	I	I	21 000	21 000	3211	I	I	I	I	I	I	M			M
A_05	IMJ	III. n. év	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609120019	Kiadási pénztár/bizonylat	Hangosítás (Szajki fűzőverseny rendezvény támogatás)	I	I	I	I	I	50 000	50 000	3211	I	I	I	I	I	I	M			M
A_06	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	2016.01.04/1.	Bankszámlakivonat	P. E. tiszteletdíj és kiküldetés 2015.12. hó (94 692 Ft + 48 310 Ft)	N	I	I	I	N	143 002	143 002	331111	I	N	I	I	I	I	I	1. A kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, továbbá az indulás és érkezés helyszíne nem megfelelő. 2. Kötelezettségvállalás, és utófinanszírozás nincs alátámasztva.	1. A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alapszabályzat alapján szükséges. 2. A kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utófinanszírozás vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
A_07	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	2016.01.04/1.	Bankszámlakivonat	2015. évi pénzügyi közzététel bevezetése (2016-ban jóváírni)			I	I	I	35 000	35 000	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_08	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	N 0049/16	Bankszámlakivonat	Irányító szervi finanszírozás 09. hó	I	I	I	I	I	1 100 000	1 100 000	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_09	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	N 0045/16	Bankszámlakivonat	P. E. tiszteletdíj és kiküldetés 2016.08. hó (96 045 Ft + 48 310 Ft)	N	I	N	I	N	144 355	144 355	331111	I	N	I	I	I	I	I	1. A kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, továbbá az indulás és érkezés helyszíne nem megfelelő. 2. Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utófinanszírozás nincs alátámasztva.	1. A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alapszabályzat alapján szükséges. 2. A kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utófinanszírozás vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
A_10	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	N 0047/16	Bankszámlakivonat	Társulási tagdíj 2016. II. részlet			N	I	I	248 850	248 850	331111	I	I	I	I	I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamenyny bevétele vonatkozásában előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban meghatározottakat.	M
A_11	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	2016.04.06./16.	Bankszámlakivonat	Weboldal fenntartás (beérkezett mobilis) (OG00000759/2016 (díjtelenül alapítvány))	I	I	I	I	I	63 487	63 487	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_12	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	2016.03.01./10.	Bankszámlakivonat	Irányító szervi finanszírozás 03. hó	I	I	I	I	I	1 300 000	1 300 000	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_13	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	N 0038/16	Bankszámlakivonat	Községi költség 06. hó	I	I	I	I	I	21 158	21 158	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_14	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	N 0060/16.	Bankszámlakivonat	Irányító szervi finanszírozás 2016. III. negyedéje	I	I	I	I	I	3 860 322	3 860 322	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_15	IMJ	III. n. év	01-R-A	53	Kincstár-on kívüli forintszámlák	4	N 0060/16.	Bankszámlakivonat	Család és gy. szolg. normatíva 2016. III. negyedéje Nyíregyháza			I	I	I	3 771 933	3 771 933	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A_16	IMJ	III. n. év	01-R-A	176	Eredményeszméletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	5	-	vegyes könyvelés	Kamatérítés ÁHÉ feloldása (2015-ot érintő 2016-ban jóváírni)						8 960	8 960	3713	I	I	I	I	I	I	M			M
A_17	IMJ	III. n. év	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	4	N 0045/16	Bankszámlakivonat	P. E. tiszteletdíj és kiküldetés 2016.08. hó (96 045 Ft + 48 310 Ft)	N	I	N	I	N	144 355	144 355	365151	I	I	I	I	I	N	I	1. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a könyvelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történik. 2. A kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, továbbá az indulás és érkezés helyszíne nem megfelelő.	1. A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges. 2. A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alapszabályzat alapján szükséges.	I
A_18	IMJ	III. n. év	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	5	15/A 2.3. számú alintézet	Adatszolgáltatás lap 2016. 08. hó	Társulás+GYJ nettószámla külső. hó ma						324 368	324 368	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a könyvelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történik.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogköri, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
	Adatszolgáltatás megnevezése (BM/JKJ/NLJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorinak megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kütelezetség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma (mint a tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Postaosztás 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)	Közbenjáró jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges Intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
A_19	BMJ	III. n. év	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	5	15/A 2.3. számú adatlap	Adatkezelő lap 2016. 08. hó	Társulás+GYJ nettósítási kül.08. hó mv						385 454	385 454	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentum alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I
A_20	BMJ	III. n. év	01-R-A	181	Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	-	2014. évi rendező mérleg letitára	Nyitás (mérlegszámlák)						-	18 047 124	411	I	I	N	I	I	I	M	A rendező mérleget alátámasztó letitára nem egyezik meg a nyitó főkönyvi kivonat adataival.		M
A_21	BMJ	III. n. év	01-R-A	182	Nemzeti vagyon változásai	3	-	2015. évi rendező mérleg letitára	Nyitás (mérlegszámlák)						-	1 311 277	412	I	I	N	I	I	I	M	A rendező mérleget alátámasztó letitára nem egyezik meg a nyitó főkönyvi kivonat adataival.		M
A_22	BMJ	III. n. év	01-R-A	185	Pénzeszközök kivüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	-	2016. évi rendező mérleg letitára	Nyitás (mérlegszámlák)						-	26 213 205	413	I	I	N	I	I	I	M	A rendező mérleget alátámasztó letitára nem egyezik meg a nyitó főkönyvi kivonat adataival.		M
A_23	BMJ	III. n. év	01-R-A	187	Felhatalozott eredmény	3	12/2016(V.03.)	Társulási Tanács határozata a 2015. évi költségvetés teljesítéséről	Nyitás (mérlegszámlák)						5 512 839	5 512 839	414	I	I	I	I	I	I	M			M
A_24	BMJ	III. n. év	01-R-A	187	Felhatalozott eredmény	5	12/2016(V.03.)	Társulási Tanács határozata a 2015. évi költségvetés teljesítéséről	Mérleg szerinti eredmény átkönyvelése Felhatalozási eredményre						5 512 839	5 512 839	414	I	I	I	I	I	I	M			M
A_25	BMJ	III. n. év	01-R-A	189	Mérleg szerinti eredmény	3	12/2016(V.03.)	Társulási Tanács határozata a 2015. évi költségvetés teljesítéséről	Nyitás (mérlegszámlák)						5 512 839	5 512 839	416	I	I	I	I	I	I	M			M
A_26	BMJ	III. n. év	01-R-A	189	Mérleg szerinti eredmény	5	-	veges könyvelés	Mérleg szerinti eredmény átkönyvelése Felhatalozási eredményre						5 512 839	5 512 839	416	I	I	I	I	I	I	M			M
A_27	BMJ	III. n. év	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5	-	veges könyvelés	Seláldás kiküldetés PTE feloldása						48 310	48 310	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérlőiséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_28	BMJ	III. n. év	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5	-	veges könyvelés	Tiszteletdíj PTE feloldása (fogl. egyéb személyi juttatásokkal kellett 2015. végén könyvelni)						135 275	135 275	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérlőiséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_29	BMJ	III. n. év	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5	-	veges könyvelés	Köns költség PTE feloldása (2015-öt terhelő 2016-ban teljesített)						15 946	15 946	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_30	BMJ	III. n. év	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5	-	veges könyvelés	Belső ellenőrzés PTE feloldása (2015-öt terhelő 2016-ban teljesített)						132 835	132 835	4421	I	I	I	I	I	I	M			M

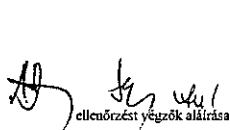


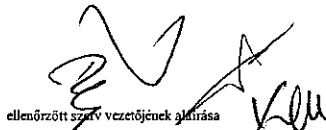
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintézői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsőségi megállapítások és javaslatok táblázata: Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_1	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti el.: Alapilletmények						6 600 000	6 600 000	05110111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_2	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5.	-	kimutatás	Módosított el.: Irányító sz. ún. növelés Alapill., Ágazati, Kieg. p. Szoció, Táppénz bjt., Áramdíj, Bizt., Úz. szolg. szemből						1 000 000	1 000 000	05110111	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I	
01_3	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	100-6/2016.GY; 100-7/2016.GY; 100-11/2016.GY; 100-20/2016.GY	kinvezés	K-N. M. munkabér 02. hó	I	I				135 400	135 400	051101211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_4	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	101-7/2016.GY; 101-4/2016.GY; 57-6/2015/MSZ	kinvezés	Sz. T. munkabér 02. hó	I	N				166 800	166 800	051101211	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_5	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	102-6/2016.GY; 102-7/2016.GY; 102-10/2016.GY	kinvezés	Sz. K. I. munkabér 02. hó	I	I				123 943	123 943	051101211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_6	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	103-4/2016.GY	kinvezés	V. M. munkabér 02. hó	I	I				141 000	141 000	051101211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_7	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	K-N. M. ágazati pótlék 02. hó	I	I				8 700	8 700	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_8	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	K-N. M. kiegészítő ágazati pótlék 02. hó	I	I				33 583	33 583	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_9	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	Sz. T. ágazati pótlék 02. hó	I	I				11 100	11 100	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_10	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	Sz. T. kiegészítő ágazati p. 02. hó	I	I				31 663	31 663	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_11	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	Sz. K. I. ágazati pótlék 02. hó	I	I				8 143	8 143	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_12	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	Sz. K. I. kiegészítő ágazati pótlék 02. hó	I	I				30 908	30 908	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_13	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	V. M. vezetői pótlék 02. hó	I	I				40 000	40 000	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_14	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	V. M. ágazati pótlék 02. hó	I	I				9 200	9 200	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_15	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	6_201602_18_1811 4_574884_3_20160 301.pdf	bérszámfejtési összesítő	V. M. kiegészítő ágazati pótlék 02. hó	I	I				27 533	27 533	051101224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

  
Ellenőrzőszerv vezetőjének aláírása

  
Ellenőrzőszerv vezetőjének aláírása


Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogi körök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NMJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nylvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső megállapítások és javaslatok tükrözete Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_16	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8.	-	vegyes könyvelés	Bérek+járulékok 2017.						9 500 000	9 500 000	051101231	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
01_17	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	J. S. G. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	140 000	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Áhsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I
01_18	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K-N. M. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	135 400	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Áhsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I
01_19	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz-B. A. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	102 366	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Áhsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I
01_20	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. T. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	166 799	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Áhsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I
01_21	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. K. I. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	144 601	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Áhsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I
01_22	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	J. S. G. ágazati pótlók 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	9 100	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Áhsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I

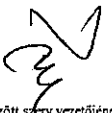
  
ellenőrzési vezető aláírása

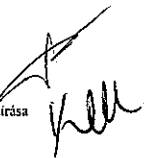
  
számvetés vezetője aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Minta	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NMJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap osztályának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Közhírség megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_23	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	J. S. G. kiegészítő ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	34 821	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_24	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K-N. M. vezetői pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148.	40 000	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_25	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K-N. M. ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	8 699	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_26	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K-N. M. kiegészítő ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	33 583	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_27	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz-B. A. ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	6 495	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_28	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz-B. A. kiegészítő ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	27 450	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_29	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. T. ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	11 101	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_30	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. T. kiegészítő ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	31 664	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz 44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NIJ/KJ)	Iődűszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kőtelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pőnzűgyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Kőnyvelés összege (Ft)	Kőnyvviteli nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljeség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kőtelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Kőzbenső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_31	IKJ	III. negyedév	01	01	Tőrvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. K. I. ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	9 499	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz.44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_32	IKJ	III. negyedév	01	01	Tőrvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. K. I. kiegészítő ágazati pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	36 060	05110134	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz.44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_33	IKJ	III. negyedév	01	01	Tőrvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K-N. M. helyettesítési (Egyéb) pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	22 500	05110135	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz.44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_34	IKJ	III. negyedév	01	01	Tőrvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. T. helyettesítési (Egyéb) pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	22 500	05110135	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz.44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_35	IKJ	III. negyedév	01	01	Tőrvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. K. I. helyettesítési (Egyéb) pótlék 08. hó	I	I	I	I	I	22 500	22 500	05110135	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz.44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	
01_36	IKJ	III. negyedév	01	01	Tőrvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K. Sz. bérkompenzáció 08. hó	I	I	I	I	I	11 300	11 300	05110139	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt. 3. Személyi juttatások könyvelése nem a kincstári értesítő alapján történik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében. 3. Negyedéves egyeztető dokumentumok bemutatása szükséges. (Álsz.44.§ (4) és (5) bekezdés alapján)	I	

 ellenőrzött végzők aláírása

 ellenőrzött vezetőjének aláírása



Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
Minta Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopá- nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség- vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon- viszonyok, Jogok és kötelezeti- ségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_37	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti cí.: Erzsébet- utalvány						480 000	480 000	05110713	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat.	I
01_38	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti cí.: SZÉP-kártya						125 000	125 000	05110714	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat.	I
01_39	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti cí.: Ajándék Erzsébet-utalvány						250 000	250 000	05110719	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat.	I
01_40	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	6.	-	szabályzat	K-N. M. Erzsébet utalvány 04. hó	N	N				8 000	8 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás alapdokumentuma (szabályzat, TT határozat) nem áll rendelkezésre.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_41	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	6.	-	szabályzat	Sz-B. A. Erzsébet utalvány 03. hó	N	N				4 000	4 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás alapdokumentuma (szabályzat, TT határozat) nem áll rendelkezésre.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_42	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	6.	-	szabályzat	Sz-B. A. Erzsébet utalvány 04. hó	N	N				8 000	8 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás alapdokumentuma (szabályzat, TT határozat) nem áll rendelkezésre.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_43	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	6.	-	szabályzat	Sz. T. Erzsébet utalvány 04. hó	N	N				8 000	8 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás alapdokumentuma (szabályzat, TT határozat) nem áll rendelkezésre.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_44	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	6.	-	szabályzat	Sz. K. I. Erzsébet utalvány 04. hó	N	N				8 000	8 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás alapdokumentuma (szabályzat, TT határozat) nem áll rendelkezésre.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_45	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	6.	-	szabályzat	V. M. Erzsébet utalvány 04. hó	N	N				8 000	8 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Kötelezettségvállalás alapdokumentuma (szabályzat, TT határozat) nem áll rendelkezésre.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_46	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	2016. 07. hó	kiosztási jegyzék	J. S. G. Erzsébet utalvány 08. hó						8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Személyi juttatás könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_47	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	2016. 07. hó	kiosztási jegyzék	K-N. M. Erzsébet utalvány 08. hó						8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Személyi juttatás könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_48	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	2016. 07. hó	kiosztási jegyzék	Sz-B. A. Erzsébet étkezési utalvány 08. hó						8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Személyi juttatás könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_49	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	2016. 07. hó	kiosztási jegyzék	Sz. T. Erzsébet étkezési utalvány 08. hó						8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Személyi juttatás könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_50	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	2016. 07. hó	kiosztási jegyzék	Sz. K. I. Erzsébet étkezési utalvány 08. hó						8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Személyi juttatás könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_51	IKJ	III. negyedév	01	09	Közlekedési költségértékelés	10.	pk1609130086	kiadási pénzügyibizonylat	J. S. G. közlekedési költségértékelés 08. hó	N	N	N	N	N	2 700	2 700	0511093	I	N	I		I	I	I	A közlekedési költségértékelés alapjául szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Szt. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I

 Ellenőrzést végzők aláírása  
 Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

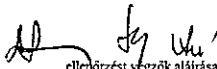
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/NLJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorinak száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta írtel könyvelése)	Teljesesség 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)	Közbenfő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
01_52	IKJ	III. negyedév	01	09	Közelekedési költségterítés	10.	pk1609130084	kiadási pénztárbizonylat	Sz-B. A közlekedési költségterítés 08. hó	N	N	N	N	N	7 200	7 200	0511093	I	N	I		I	I	I	A közlekedési költségterítés alapjául szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
01_53	IKJ	III. negyedév	01	09	Közelekedési költségterítés	10.	pk1609130095	kiadási pénztárbizonylat	Sz-B. A. közlekedési költségterítés 09. hó	N	N	N	N	N	4 950	4 950	0511093	I	N	I		I	I	I	A közlekedési költségterítés alapjául szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
01_54	IKJ	III. negyedév	01	09	Közelekedési költségterítés	10.	pk1609130082	kiadási pénztárbizonylat	Sz. T. közlekedési költségterítés 08. hó	N	N	N	N	N	9 198	9 198	0511093	I	N	I		I	I	I	A közlekedési költségterítés alapjául szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
01_55	IKJ	III. negyedév	01	09	Közelekedési költségterítés	10.	pk1609130088	kiadási pénztárbizonylat	Sz. K. I. közlekedési költségterítés 08. hó	N	N	N	N	N	11 115	11 115	0511093	I	N	I		I	I	I	A közlekedési költségterítés alapjául szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
01_56	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	J. S. G. szociális hozzájárulási adó 08. hó						49 659	49 659	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_57	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	K-N. M. szociális hozzájárulási adó 08. hó						64 849	64 849	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_58	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	K. Sz. szociális hozzájárulási adó 08. hó						3 051	3 051	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_59	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. szociális hozzájárulási adó 08. hó						43 960	43 960	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_60	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. T. szociális hozzájárulási adó 08. hó						62 657	62 657	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_61	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. szociális hozzájárulási adó 08. hó						57 418	57 418	05231	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_62	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	J. S. G. Erzsébet utalvány EHO 08. hó						1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_63	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	K-N. M. Erzsébet utalvány EHO 08. hó						1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_64	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. Erzsébet utalvány EHO 08. hó						1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_65	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. ruházati költség visszafiz. EHO 08. hó						2 677	2 677	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_66	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. SZEP-kártya korrekció EHO 08.11-től						1 388	1 388	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I
01_67	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. T. Erzsébet utalvány EHO 08. hó						1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I


ellenőrzés, végzők aláírása  
ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utahányozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesseg 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)	Közbenso megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /Intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /Intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_68	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. Erzsébet utalvány EHO 08. hó						1 333	1 333	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_69	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. ruházati ktg. visszafiz. EHO						2 678	2 678	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_70	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. SZÉP-kártya korrekció EHO						1 388	1 388	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_71	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Reprezentáció 08.04. EHO						466	466	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_72	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Cégetelefon Magánc.Haszn. EHO 08. hó						1 991	1 991	05233	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_73	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	J. S. G. Erzsébet utalvány munk. SZJA 08. hó						1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_74	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	K-N. M. Erzsébet utalvány munk. SZJA 08. hó						1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_75	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. Erzsébet utalvány munk. SZJA 08. hó						1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_76	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. ruházati ktg. visszafiz. SZJA 08. hó						1 488	1 488	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_77	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. SZÉP-kártya korrekció SZJA 08.31-től						1 488	1 488	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_78	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. T. Erzsébet utalvány munk. SZJA 08. hó						1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_79	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. Erzsébet utalvány munk. SZJA 08. hó						1 428	1 428	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_80	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. ruházati ktg. visszafiz. SZJA						1 488	1 488	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_81	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. SZÉP-kártya korrekció SZJA 09.05-						1 488	1 488	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_82	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Reprezentáció 08.04. Munk. SZJA						259	259	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_83	IKJ	III. negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Cégetelefon Magánc.Haszn. Munk. SZJA 08. hó						1 106	1 106	05237	I	I	I		I	N	I	Járulékok könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges.	I	
01_84	IKJ	III. negyedév	01	38	Bérlési és lízingdíjak	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Bérléridő (Területi irodák, Kistérségi iroda)						2 000 000	2 000 000	0533312	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_85	IKJ	III. negyedév	01	38	Bérlési és lízingdíjak	6.	2016.02.10.	megállapodás	Kistérségi iroda használati díja 2016. év	I	I				1 000 000	1 000 000	05333212	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_86	IKJ	III. negyedév	01	38	Bérlési és lízingdíjak	7.	v1602000034	számla	Kistérségi iroda használati díja 2016. év	I	I				1 000 000	1 000 000	05333222	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_87	IKJ	III. negyedév	01	38	Bérlési és lízingdíjak	10.	N 0028/16	bankszámla kivonat	Kistérségi iroda használati díja 2016. év	I	I	I	I	I	1 000 000	1 000 000	0533332	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_88	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Pénzügyi, bef. szolg. (szla. vezetés, pénz.forg. jut. levél feladás)						220 000	220 000	0533712	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_89	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	7.	ÖNK-78/2016.	számla	Szállítási költség Erzsébet-tábor (Utazójátszó körzetből Sárvárig)	N	N	I	I	I	19 810	15 600	05337223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A gazdasági esemény alapjátul szolgáló bizonylat nem került bemutatásra.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Alapdokumentum ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I	
01_90	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	pk1609130076	kiadási pénzügybizonylat	Vonatjegy Erzsébet-táborba utazás (Sárvár-Zánka-Sárvár)	I	I	I	I	I	99 780	80 750	0533733	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_91	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	pk1609130076	kiadási pénzügybizonylat	Vonatjegy-Pótyjegy, Helyjegy Erzsébet-táborba utazás (Sárvár-Zánka-Sárvár)	I	I	I	I	I	99 780	16 150	0533733	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

ellenőrzést végzők aláírása  
ellenőrzött (szav. vezetőjének aláírása)

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Iűőszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap sorának megnevezése	Űrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Közbenfő megállapítások, és javaslatok táblázata, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_92	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Erdőeti c.; Belföldi kiküldetések						1 700 000	1 700 000	0534111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_93	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	7.	pk1609130064	kiadási pénztárbizonylat	Sz. K. I. Belföldi kiküldetés 06. hó	I	I	I	I	I	69 958	69 958	05341221	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	
01_94	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	10.	pk1609130085	kiadási pénztárbizonylat	J. S. G. belföldi kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	20 906	20 906	0534131	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	
01_95	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	10.	pk1609130089	kiadási pénztárbizonylat	K-N. M. belföldi kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	23 708	23 708	0534131	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	
01_96	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	10.	pk1609130083	kiadási pénztárbizonylat	Sz-B. A. belföldi kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	26 079	26 079	0534131	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	
01_97	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	10.	pk1609130094	kiadási pénztárbizonylat	Sz-B. A. belföldi kiküldetés 09. hó	I	I	I	I	I	18 646	18 646	0534131	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	
01_98	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	10.	pk1609130081	kiadási pénztárbizonylat	Sz. T. belföldi kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	43 888	43 888	0534131	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	
01_99	IKJ	III. negyedév	01	49	Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	10.	pk1609130087	kiadási pénztárbizonylat	Sz. K. I. belföldi kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	38 196	38 196	0534131	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. tv. vonatkozó rendelkezéseinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Szja. tv. rendelkezéseinek megfelelő nyomtatvány használata szükséges.	I	

  
ellenőrzést végzők aláírása

  
ellenőrzőt szerv vezetőjének aláírása



Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MLJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjegyeztetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenléti megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenléti. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
01_100	IKJ	III. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Működési célú ÁFA						248 100	248 100	05351121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_101	IKJ	III. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6.	AS/V2X16/03654	számla	Fénymásoló papír beszerzés (50 csomag)	I	I				53 081	11 285	053512121	I	N	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_102	IKJ	III. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10.	N 0042/16	bankszámla kivonat	Telenor telefondíj 2016.08.03-2016.09.02.	N	N	I	I	I	7 170	7 170	05351321	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés a szerződésről hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelté, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_103	IKJ	III. negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10.	pk1609130090	kiadási pénztárbizonylat	Idegfenforgalmi adó befizetés, Erzsébet-táborban tartózkodás után	I	I	I	I	I	8 000	8 000	0535531	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_104	IKJ	III. negyedév	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Pe. Átalás Társulás részére (kistérségi-, jegyző kistérségi)						3 460 000	3 460 000	0550617	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_105	IKJ	III. negyedév	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré	6.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Pénzeszköz átadás Társulás részére	I	I				3 460 000	3 460 000	05506217	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_106	IKJ	III. negyedév	01	195	Informátikai eszközök beszerzése, létesítése	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: KÉ Informátikai gép, ber.						351 000	351 000	0563112	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_107	IKJ	III. negyedév	01	195	Informátikai eszközök beszerzése, létesítése	7.	S16121-000475	számla	KÉ ASUS Laptop beszerzés + egér + Laptop tásk (Sz-B. A. részére)	I	N	I	I	I	130 997	92 911	05632212	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_108	IKJ	III. negyedév	01	195	Informátikai eszközök beszerzése, létesítése	10.	2016.03.16/12.	bankszámla kivonat	KÉ ASUS Laptop beszerzés + egér + Laptop tásk (Sz-B. A. részére)	I	N	I	I	I	130 997	92 911	0563312	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_109	IKJ	III. negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Beruházási célú ÁFA						163 000	163 000	0567121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_110	IKJ	III. negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7.	9902004240	számla	Mobil beszerzés (Microsoft Lumia 550) Sz-B. A. részére	I	I	I	I	I	26 990	5 738	05672221	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_111	IKJ	III. negyedév	01	199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10.	pk1609130056	kiadási pénztárbizonylat	Mobil vásárlás (Lenovo A2010 WH)	I	I	I	I	I	30 999	6 590	0567321	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlattási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljeség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhírség megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
04_01	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Előző évi maradvány igénybevétele						1 010 000	1 010 000	0981311	I	I	I		I	I	M			M	
04_02	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	5.	-	kimutatás	Módosított ei.: Maradvány igénybevétele pontosítás (Egyéb üzenetelési anyagot növelve)						765	765	0981311	I	N	I		I	I	I	A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylatlalt történő alátámasztása szükséges.	I	
04_03	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6.	-	vegyes könyvelés	Előző évi (2015.) maradvány igénybevétele követelés						1 010 765	1 010 765	09813121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_04	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8.	-	vegyes könyvelés	Előző évi (2015.) maradvány igénybevétele teljesítés						1 010 765	1 010 765	0981313	I	I	I		I	I	M			M	
04_05	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	4.	7/2016. (II.09.) TT határozat	költségvetési határozat	Eredeti ei.: Irányító szervi finanszírozás						22 500 000	22 500 000	098161	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_06	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	5.	-	kimutatás	Módosított ei.: Irányító sz. fin. növelés Alapít., Ágazati-, Kieg. p. Szociho, Táppénz hj., Áramt. Birt., Úz. szolg. szemben						2 298 156	2 298 156	098161	I	N	I		I	I	I	A könyvelési tétel alapját képező számviteli dokumentum hiányzik.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylatlalt történő alátámasztása szükséges.	I	
04_07	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Gyl. nettóértései kül.08. hó ma						285 138	285 138	0981621	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_08	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Gyl. nettóértései kül.08. hó mv						348 930	348 930	0981621	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_09	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 09. hó	Forgótőke visszafizetés (mv-leltárak) 08. hó						48 500	48 500	0981621	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_10	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 09. hó	Kifizető által telj. TB (2/3) és CST ellátások 08.						137 635	137 635	0981621	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_11	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	6.	-	kimutatás	Irányító szervi finanszírozás III. negyedév		I			I	3 860 322	3 860 322	0981621	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_12	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Gyl. nettóértései kül.08. hó ma						285 138	285 138	098163	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_13	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Gyl. nettóértései kül.08. hó mv						348 930	348 930	098163	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
04_14	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8.	-	kimutatás	Forgótőke visszafizetés (mv-leltárak) 08. hó						48 500	48 500	098163	I	I	I		I	I	M			M	
04_15	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8.	-	kimutatás	Kifizető által telj. TB (2/3) és CST ellátások 08.						137 635	137 635	098163	I	I	I		I	I	M			M	
04_16	IKJ	III. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8.	N 0044/16	bankszámla kivonat	Irányító szervi finanszírozás III. negyedév			N		I	3 860 322	3 860 322	098163	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolási hiányzik.	A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevétele vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
B_01	IKJ	IV. negyedév	01	195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	10.	N 0052/16.	bankszámla kivonat	ASUS Laptop beszerzés + egér + Laptop táská	I	I	I	I	I	122 697	96 611	0563312	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
B_02	IKJ	IV. negyedév	01	30	Üzenetelési anyagok beszerzése	10.	N 0061/16.	bankszámla kivonat	irodászor beszerzés	I	I	I	I	I	413 205	325 358	0531232	I	I	I		N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
B_03	IKJ	IV. negyedév	04	17	Központi, irányítószervi támogatás	8.	N 0061/16.	bankszámla kivonat	Irányító szervi finanszírozás			I		I	4 436 443	4 436 443	098163	I	I	I		I	I				M	
B_04	IKJ	III. negyedév	01	09	Költséghatározat költségvetési	10.	pk1609130138	kiadási pénztárbizonylat	H Sz. közlekedési kgt. térítés 11. hó	I	I	I	I	I	3 348	3 348	0511093	I	I	I		I	I				M	
B_05	IKJ	III. negyedév	01	09	Költséghatározat költségvetési	10.	pk1609130131	kiadási pénztárbizonylat	J. S. G. közlekedési kgt. térítés 11. hó	I	I	I	I	I	2 880	2 880	0511093	I	I	I		I	I				M	

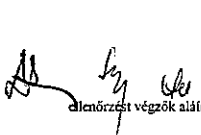
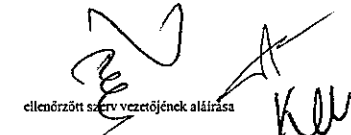
ellenőrzött végzők aláírása  
ellenőrzött vezető aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KC/NLJ/KF)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nylvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenjáró megállapítások, és javaslatok táblázata, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_1	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130097	kiadási pénztárbizonylat	Sz. K. I. kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	27 939	27 939	3211	I	N	I	I	I	I	I	A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. törvény előírásainak.	A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alaphibákkal alátámasztani szükséges.	I	
A_2	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130098	kiadási pénztárbizonylat	Sz. K. I. közlekedési kgt. térítés 08. hó	I	I	I	I	I	6 435	6 435	3211	I	N	I	I	I	I	I	A közlekedési költségterítés alapján szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I	
A_3	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130101	kiadási pénztárbizonylat	J. S. G. kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	36 972	36 972	3211	I	N	I	I	I	I	I	A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. törvény előírásainak.	A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alaphibákkal alátámasztani szükséges.	I	
A_4	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130102	kiadási pénztárbizonylat	J. S. G. közlekedési kgt. térítés 08. hó	I	I	I	I	I	4 140	4 140	3211	I	N	I	I	I	I	I	A közlekedési költségterítés alapján szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I	
A_5	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130103	kiadási pénztárbizonylat	Sz. T. kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	44 186	44 186	3211	I	N	I	I	I	I	I	A kiküldetési rendelvény nem felel meg az Szja. törvény előírásainak.	A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alaphibákkal alátámasztani szükséges.	I	
A_6	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130104	kiadási pénztárbizonylat	Sz. T. közlekedési kgt. térítés 08. hó	I	I	I	I	I	11 826	11 826	3211	I	N	I	I	I	I	I	A közlekedési költségterítés alapján szolgáló dokumentumok hiányoznak.	A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I	
A_7	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130076	kiadási pénztárbizonylat	Vonattjegy_Erzsébet-táborba utazás (Sárvár-Zánkai-Sárvár)	I	I	I	I	I	99 780	80 750	3211	I	I	I	I	I	I	I			M	
A_8	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130076	kiadási pénztárbizonylat	Vonattjegy-Pótló, Helyjegy_Erzsébet-táborba utazás (Sárvár-Zánkai-Sárvár)	I	I	I	I	I	99 780	16 150	3211	I	I	I	I	I	I	I			M	
A_9	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609130031	kiadási pénztárbizonylat	Mobil beszerzés (Microsoft Lumia 550) Sz-B. A. részére	I	I	I	I	I	26 990	26 990	3211	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_10	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N0041/16	bankszámla kivonat	Irányító szervi finanszírozás 09. hó				N	I	1 100 000	1 100 000	331131	I	I	I	I	I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	A Társulás az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában a bevételek bevételeire vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
A_11	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0041/16	bankszámla kivonat	J. S. G. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	122 307	331131	I	N	I	I	I	I	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében	I	
A_12	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K-N. M. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	159 722	331131	I	N	I	I	I	I	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében	I	
A_13	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0041/16	bankszámla kivonat	K. Sz. CSED 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	124 504	331131	I	N	I	I	I	I	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében	I	
A_14	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz-B. A. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	113 823	331131	I	N	I	I	I	I	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében	I	
A_15	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. T. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	164 323	331131	I	N	I	I	I	I	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében	I	
A_16	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0041/16	bankszámla kivonat	Sz. K. I. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	783 148	98 469	331131	I	N	I	I	I	I	I	Bérfizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében	I	
A_17	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0044/16	bankszámla kivonat	Irányító szervi finanszírozás III. negyedév			I		I	3 860 322	3 860 322	331131	I	I	I	I	I	I	I			M	
A_18	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	2016.03.16./12.	bankszámla kivonat	KE ASUS Laptop beszerzés + egér + Laptop táskák (Sz-B. A. részére)	I	N	I	I	I	130 997	130 997	331131	I	I	I	I	I	I	I	A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.		M	
A_19	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	N 0030/16	bankszámla kivonat	Értékesítési Erzsébet-utalvány megrendelés+Kiszállási díj+Kezelési költség (Díjbekérő: 100974136)	I	I	I	I	I	157 356	157 356	331131	I	I	I	I	I	I	M			M	

  
ellenőrzés végzőjének aláírása

  
ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogköriök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Minta	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NKJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap orszolapának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljeség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázata, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_20	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	J. S. G. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	122 307	122 307	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_21	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	K-N. M. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	159 722	159 722	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_22	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	K. Sz. CSED 08. hó	I	I	I	I	I	124 504	124 504	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_23	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz-B. A. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	113 823	113 823	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_24	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. T. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	164 323	164 323	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_25	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. munkabér 08. hó	I	I	I	I	I	98 469	98 469	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_26	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	pk1609130097	kiadási pénzügybizonylat	Sz. K. I. kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	27 939	27 939	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_27	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	pk1609130098	kiadási pénzügybizonylat	Sz. K. I. közlekedési kgt. térítés 08. hó	I	I	I	I	I	6 435	6 435	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	

 ellenőrzést végzők aláírása  
 ellenőrzést végzők aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utahányozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsőségi megállapítások, és javaslatok táblázata: Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_28	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	pk1609130101	kiadási pénztárbizonylat	J. S. G. Kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	36 972	36 972	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_29	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	pk1609130102	kiadási pénztárbizonylat	J. S. G. közl. kgt. térítés 08. hó	I	I	I	I	I	4 140	4 140	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_30	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	pk1609130103	kiadási pénztárbizonylat	Sz. T. kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	44 186	44 186	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_31	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	pk1609130104	kiadási pénztárbizonylat	Sz. T. közlekedés kgt. térítés 08. hó	I	I	I	I	I	11 826	11 826	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_32	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.	15/A 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap 2016. 08. hó	Sz. K. I. munkabér 09. hó	I	I	I	I	I	15 756	15 756	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	
A_33	IMJ	III. negyedév	01-R-A	145	Adott előlegek	4.		kiadási pénztárbizonylat	K-N. M. kiküldetés 08. hó	I	I	I	I	I	21 333	21 333	365151	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A könyvelési tételt helyesbíteni szükséges.	I	

ellenőrzést végzők aláírása  
ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljeskörnyviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenjáró megállapítások, és javaslatok táblázata, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlegi Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
A_34	IMJ	III. negyedév	01-R-A	171	Utaltványok, bérletek és más, hasonló készpénz helyettesítő eszközök	4.	2016-ET01/105586	számla	Előzetési Erzsébet-utaltvány megrendelés+Kiszállási díj+Készletési költség (Díjtételek: 100974136)	I	I	I	I	I	152 000	152 000	3662	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_35	IMJ	III. negyedév	01-R-A	171	Utaltványok, bérletek és más, hasonló készpénz helyettesítő eszközök	4.	N0031/16	bankszámla kivonat	SZÉP-kártya feltöltés 2016.	I	I	I	I	I	93 750	93 750	3662	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_36	IMJ	III. negyedév	01-R-A	171	Utaltványok, bérletek és más, hasonló készpénz helyettesítő eszközök	5.	2016.07.	kiosztási jegyzék	Erzsébet utaltvány, SZÉP-kártya 08. hó						23 334	23 334	3662	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_37	IMJ	III. negyedév	01-R-A	179	Aktív időbeli elhatárolások	5.	-	kimutatás	Kamatőrítés AIE feloldása (2015-öt érintő 2016-ban jóváírt)						85	85	3713	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_38	IMJ	III. negyedév	01-R-A	179	Aktív időbeli elhatárolások	5.	-	kimutatás	Akárú biztosítás AIE feloldása (2016-ot terhelő, 2015-ban kifizetett)						8 218	8 218	3722	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_39	IMJ	III. negyedév	01-R-A	185	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök inaktívok értéke és változásai	3.	-	Rendező mérleg leltár	Nyitás (mérlegszámlák)						41 877	64 460	413	I	I	N	I	I	I	M	A rendező mérleget alátámasztó leltár nem egyezik meg a nyitó főkönyvi kivonat adatával.		M	
A_40	IMJ	III. negyedév	01-R-A	187	Felhalmozott erőforrás	5.	-	kimutatás	Mérleg szerinti erőforrás átvezetése Felhalmozási erőforrásra						153 778	153 778	414	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_41	IMJ	III. negyedév	01-R-A	189	Mérleg szerinti erőforrás	5.	-	kimutatás	Mérleg szerinti erőforrás átvezetése Felhalmozási erőforrásra						153 778	153 778	416	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_42	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Működési célú AFA PIE feloldása (2015-öt terhelő, 2016-ban kifizetett)						3 310	3 310	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_43	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Törvény szerinti illetmények PIE feloldása						631 459	631 459	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.		I
A_44	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	EHO PIE feloldása						2 825	2 825	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.		I
A_45	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Aramdíj PIE feloldása (2015-öt terhelő, 2016-ban kifizetett)						2 789	2 789	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_46	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Munkáltatói SZJA PIE feloldása						1 674	1 674	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.		I
A_47	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Számlavezetési és posta kig. PIE feloldása (2015-öt terhelő, 2016-ban kifizetett)						1 350	1 350	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_48	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Szociális hozzájárulási adó PIE feloldása						170 493	170 493	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.		I
A_49	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Telefondíjak PIE feloldása (2015-öt terhelő, 2016-ban kifizetett)						9 649	9 649	4421	I	I	I	I	I	I	M			M	

Ellenőrzési jegyzék aláírása  
Ellenőrzési szerv vezetőjének aláírása

## ÉSZREVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS BEADVÁNY

Alulírott Patyi Elmér elnök és dr. Lendvai Róbert jegyző Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és az irányított költségvetési szerv nevében nyilatkozunk, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által 2016. évre vonatkozóan végrehajtott 342/2016. számú ellenőrzéssel kapcsolatban megküldött VAS-ÁHI/389-9/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre

észrevételt kívánok

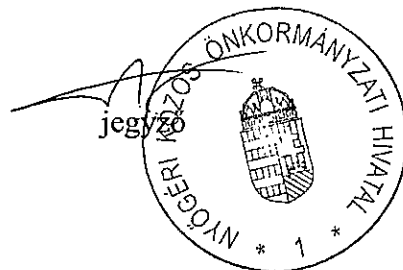
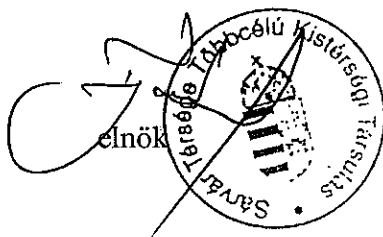
/

észrevételt nem kívánok\*

tenni.

\*a megfelelő aláhúzendő

Kelt: Sárvár, 2017.04.13.



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

**Patyi Elemér** elnök

és

**dr. Lendvai Róbert** jegyző


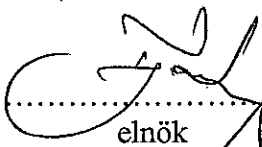
büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás**  
(PIR azonosító: 574686)

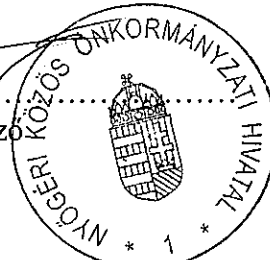
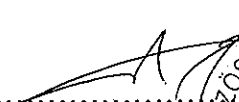
képviseletében eljárva, a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok,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

Kelt: Sárvár, 2017.04.13.

.....  
elnök



.....  
jegyző





## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

**Kámán-Németh Martina** intézményvezető

és

**dr. Lendvai Róbert** jegyző

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat**

**(PIR azonosító: 574884)**

költségvetési szerv

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

Kelt: Sárvár, 2017.04.13,

*Kámán-Németh Martina*

intézményvezető



*dr. Lendvai Róbert*  
jegyző

