



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/104-8/2020. iktatószámú levél melléklete  
Ellenőrzés száma: 91/2019.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Tótkomlós Város Önkormányzata**  
és az általa irányított  
költségvetési szervek 2019. évi kincstári ellenőrzéséről



## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL .....	27
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZSZK.....	41
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	55
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT .....	67
	ZÁRADÉK.....	80
	MELLÉKLETEK .....	81

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Tótkomlós Város Önkormányzata	725426
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	345802
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ	634245
Tótkomlói Ligeti Óvoda	764805
Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár	839341

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tótkomlós Város Önkormányzata	Stübéné dr. Borsodi Olga	Zsura Zoltán János polgármester	Polgármester: – Dr. Garay Rita 2019. 10. 12-ig, – Zsura Zoltán János 2019. 10. 13-tól Jegyző: – dr. Osváth Tamás 2020. március 24-ig – Stübéné dr. Borsodi Olga 2020.03.25-től
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Stübéné dr. Borsodi Olga	Stübéné dr. Borsodi Olga	Jegyző: – dr. Osváth Tamás 2020. március 24-ig – Stübéné dr. Borsodi Olga 2020.03.25-től
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ	Stübéné dr. Borsodi Olga	Kovácsné Csiszár Klára intézményvezető	
Tótkomlói Ligeti Óvoda	Stübéné dr. Borsodi Olga	Malyáné Lestyán Anna intézményvezető	
Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár	Stübéné dr. Borsodi Olga	Szathmári-Nagy Nikoletta intézményvezető	



**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktató-száma
Bujdosó Kunigunda Emese vizsgálatvezető	2019.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1320-1/2019.
Laczó Andrea ellenőr	2019.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1320-1/2019.
Cseman Adrienn ellenőr	2019.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1320-1/2019.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2019.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1320-1/2019.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2019.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1320-1/2019.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2019.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1320-1/2019.

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Kttv.)
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) kormányrendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) hatályos 2019. december 31-ig,
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet) hatályos 2020. január 1-től.

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Tótkomlós Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),

- Tótkomlói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ (a továbbiakban: SzSzK),
- Tótkomlói Ligeti Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Központ),
- Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat),
- Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Cigány Nemzetiségi Önkormányzat),
- Tótkomlós Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tótkomlói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Közbeső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbeső megállapítások).

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

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet (2020.01.01-től 15/2019 (XII.7) PM rendelet) előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2019. költségvetési év

**A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza:** a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben szereplő

- Önkormányzat esetében 2020.03.30-i mentett,
- Hivatal esetében 2020.03.24-i mentett,
- SzSzK esetében 2020.03.25-i mentett,
- Óvoda esetében 2020.03.19-i mentett,
- Művelődési Központ esetében 2020.03.18-i mentett

állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
725426	Tótkomlós Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
345802	Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634245	Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
764805	Tótkomlói Ligeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
839341	Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

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

- 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,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentés-ként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. április 02-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/104-6/2020. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** a 2019. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

A Polgármester és a Jegyző személyében az ellenőrzés időtartama alatt változás történt. Dr. Garay Rita 2019.10.12-ig volt Önkormányzat vezetője, jelenleg Zsura Zoltán János a polgármester.

A jegyző személyében szintén változás történt a vizsgálat időtartama alatt, az ellenőrzés megkezdésének időpontjában dr. Osváth Tamás látta el a jegyzői tisztséget, akinek jogviszonya 2020. március 24-én megszűnt. A jegyzői feladatokat 2020. március 25-től Stübéné dr. Borsodi Olga látja el, aki korábban aljegyzőként dolgozott a Hivatalban.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel. Jelentős azon szabályzatok száma, amelyek a jogszabályi előírások ellenére nem készültek el. A meglévő szabályzatok nagy részét aktualizálni, pontosítani szükséges.

A kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvizetés** nem teljes körűen felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal nem minden esetben voltak alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályokat, előírásokat nem teljes körűen tartották be, emiatt több esetben sérültek a számviteli alapelvek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre nem minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem érvényesültek teljes körűen. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal nem minden esetben igazolták. A valódiság és a teljesség számviteli elvek érvényesítésének ellenőrzése teljes körben nem volt biztosított.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály megállapította a 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés során, hogy a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló az **Önkormányzatnál** nem készült el az Áhsz. 32. § (1)/(4) bekezdés szerinti határidőre, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép vizsgálata.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett az alábbiakról:**

- A **Hivatal** és az **SzSzK** esetében a mentett státuszú 2019. évi Éves költségvetési beszámoló kapcsán vizsgált könyvvizetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában elérik a jelentős hiba mértékét az éves költségvetési beszámoló a Hivatal és az SzSzK gazdálkodásáról **nem mutat megbízható és valós összképet**.
- Az **Óvoda** és a **Művelődési Központ** esetében a mentett státuszú 2019. évi Éves költségvetési beszámoló kapcsán vizsgált könyvvizetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét, az éves költségvetési beszámoló az Óvoda és a Művelődési Központ gazdálkodásáról **megbízható és valós összképet mutat**.

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel az hiányosságokat.	Önkormányzat Hivatal SzSzK Óvoda Művelődési Központ	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel. A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően el kell készíteni a hiányzó szabályzatokat, a meglévő szabályzatokat aktualizálni kell.
2.	<b>Könyvvizetés</b> A könyvvizetés részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal nem teljes körűen alátámasztottak.  Nem teljes körűen vezették az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásokat.  A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közüzemi számlák esetében a költségvetési szervezetek könyvelésében több esetben nem az adott költségvetési szerv nevére szóló számlákat is szerepeltettek.	Önkormányzat Hivatal SzSzK Óvoda  Önkormányzat Hivatal SzSzK Óvoda Művelődési Központ	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosítani kell az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezőségét.  A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen.  A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartása miatt, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a közüzemi szerződéseket módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a költségvetési szerv nevére szóljon.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatási kötelezettséget a	Önkormányzat Hivatal	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények

	<p>jogszabályi határidőre nem teljesíteték.</p> <p>Az előirányzatokban bekövetkezett változások rendelettel nem kerültek megfelelően alátámasztásra.</p> <p>Az adatszolgáltatások adatai nem minden esetben lettek analitikus nyilvántartással alátámasztva.</p>	<p>SzSzK Óvoda Művelődési Központ</p>	<p>szerint teljesítsék, az adatszolgáltatási időszak szerinti adat-tartalommal.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján az előirányzatokban bekövetkezett változásokat önkormányzati rendelettel alá kell támasztani.</p> <p>Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg sorokat analitikus nyilvántartásokkal alá kell támasztani.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervek a jogszabályi határidőre nem tettek eleget, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások nem teljes körűen érvényesültek.</p> <p>A kötelező egyezőségekkel kapcsolatos követelmények teljesültek, azonban a zárlati teendők határidőre nem kerültek elvégzésre.</p> <p>A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre nem tettek eleget. Leltár készült a mérleg alátámasztásához, azonban annak nem minden sora alátámasztott analitikus nyilvántartással.</p>	<p>Önkormányzat Hivatal SzSzK Óvoda Művelődési Központ</p> <p>Önkormányzat Hivatal SzSzK Óvoda</p>	<p>Az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben foglalt határidő betartásra kerüljön a költségvetési beszámoló elkészítésekor.</p> <p>Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok határidőben elvégzésre kerüljenek.</p> <p>A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltár.</p>

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

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

Ellenőrzött szerv megnevezése:  
Törzsszám:

Tótkomlós Város Önkormányzata  
725426

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

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

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Mötv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Azonban az SZMSZ nem tartalmazta a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/1)

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat valamint a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat által kötött **Együttműködési megállapodást** az SZMSZ 1. és 2. számú mellékletei tartalmazzák.

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési megállapodása 5. pontjában leírtak alapján az Önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat feladatainak ellátásához havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában ingyenes, a szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség használatát biztosítja a Hivatalban. Az Njt. 80. § (1) a) pontjában megfogalmazottak alapján havonta igény szerint, de legalább harminckét órában kell biztosítani a nemzetiségi önkormányzat részére a helyiség ingyenes használatát.

Az Együttműködési megállapodások nem tartalmazzák:

- a helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésével, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket,
- az Njt. 80. § (1) f) pontjában megfogalmazott jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosításának feltételeit.

Az Együttműködési megállapodások felülvizsgálatát az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően minden év január 31-ig (általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül) képviselő-testületi határozatokkal igazoltan végre kell hajítani. Az ellenőrzés számára nem került átadásra arra vonatkozó dokumentum, hogy a megállapodások minden év január 31. napjáig felülvizsgálatra kerültek. (1/2)



Az Önkormányzat az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján önkormányzati rendeletben megalkotta az Önkormányzat **Vagyonrendeletét**.

Az Önkormányzat által alkalmazott **Számviteli politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Nem kerültek rögzítésre az Szt. 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- Nincs meghatározva a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- A szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra az Áhsz. 18. § és 19. § előírásának megfelelően a jelentős összegű eltérésekre vonatkozó szabályozások.
- A Számviteli politika alapján az ellenőrzött szerv a készleteken belül mutatja a ki a növeked-, hízó és egyéb állatokat. A szabályzat nem tartalmazza az egyéb készletekre valamint a közfoglalkoztatás keretében megtermelt készletekre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 6. Általános költségek felosztásának módszerei fejezetben a 6. számlaosztályban a szabályzat szerint a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat kell elszámolni. A meghatározást pontosítani szükséges, mivel a kiadások fogalma a költségvetési számvitelben jelenik meg és a 003 nyilvántartási ellenszámlához tartozik.
- Nem rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (1/3)

A Számviteli politika mellékletét képezi a **Számlarend.**

- A Számlarend nem tartalmazza az Önkormányzat által alkalmazott kormányzati funkciókat.
- A Számlarendben nem került teljes körűen szabályozásra az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
- A Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** nem tartalmaz a szabályzat. (1/4)

Az Önkormányzat rendelkezik hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatával,** mely megfelel az Áhsz 50. § (2) bekezdésében, valamint az Szt. 14. §-ában foglaltaknak. ✓

Az Önkormányzat rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával.**

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2.1. Leltárkészítési kötelezettség fejezetében megfogalmazottak alapján a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározását a leltározási és leltárkészí-

tési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni. Az Önkormányzat szabályzatában azonban ezen kívül konkrét szabályozás nem található. (1/5)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig felülvizsgálta Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, amely 2020.01.03-tól lépett hatályba. A szabályzat tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Önkormányzat rendelkezik **Pénzkezelési szabályzattal**, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- A szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, azonban a szabályzat az engedélyező és helyettese személyét és a használt nyomtatvány megnevezését nem tartalmazza.
- A szabályzat nem tartalmazza a szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 168. § előírásai szerinti megfelelését (szigorú számadású bizonylatok köre, nyilvántartás, felelősök, stb.).
- Nem tartalmazza továbbá a bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 169. § előírásai szerinti megfelelését.
- A szabályzat nem tartalmazza a pénztáros illetve a pénztárost helyettesítő személy aláírt nyilatkozatát. (1/6)

Az **Önköltség számítási szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmaz rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatás nyújtásra (közfoglalkoztatás keretében megtermelt, illetve előállított termékekre, illetve adatok másolására) vonatkozóan kalkulációs sémát, azonban konkrét kalkuláció nem készült, megsértve ezzel a belső szabályzatban foglaltakat. (1/7)

Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szabályzaton nem vezették át a jogszabályváltozásokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a hatálybalépést követő harminc napon belül. A megbízások szövegezésében nem hatályos jogszabályi helyre történik hivatkozás (368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 177. § (b)).
- A nyilvántartásokban a jogkörgyakorlások kezdeteként jelölt dátum nem egyezik meg a megbízások dátumával, a legtöbb esetben a megbízás későbbi mint a nyilvántartásba vétel dátuma.
- Az Ávr. 52. (6) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget. Azonban az Önkormányzat vezetője nem adott felhatalmazást írásban az alpolgármesterek.
- Megbízás csak érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás vonatkozásában van.
- Az érvényesítésre és ellenjegyzésre jogosultakat az polgármester jelölte ki, amely elentétes az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásával, mely szerint a gazdasági vezetőnek (Önkormányzat esetében a jegyzőnek) kell kijelölni a jogkör gyakorlóit.

Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában nincs belefoglalva:

- az Ávr. 60. §-ban foglalt összeférhetetlenségi szabályok,
- a szabályozás, mely szerint a jogkörök és hatáskörök gyakorlása során az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 52. § (1), 55. § (1), 57. §(1) és (3), 58. § (1) és 59. § (1) bekezdésének megfelelően kell eljárni,

- az Ávr. 55. § (3) alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.
- A minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlása a gazdasági események alapbizonylatán történik bélyegző használatával. Amennyiben az ellenőrzött szerv így jár el a gyakorlatban, akkor ezt a szabályzatban rögzíteni szükséges. (1/8)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **Beszerzési szabályzat** a jogszabályban megfogalmazottaknak megfelelően elkészítésre került.

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) c) pont szerinti **Belföldi és külföldi ki-küldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal.** (1/9)

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.**

- Az ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott **Készletgazdálkodási szabályzat** nem tartalmazza teljes körűen a beruházásokra, felújításokra, kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó szabályozásokat.
- A szabályzat melléklete tartalmazza a készleteknél alkalmazott árakat, azonban nincs nevesítve, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek közül melyik szervre vonatkozik a szabályozás.

A szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattevői, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. (1/10)

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) g) pont szerinti **a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével.**

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Hivatali mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat csak a mobiltelefonok használatának szabályozására tér ki, nem tér ki a használatban lévő vezetékes telefonokra vonatkozó szabályokat.
- A szabályzat nem tartalmaz törvényi hivatkozást. (1/11)

Nem kerültek teljes körűen rendezésre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, mivel az Önkormányzat nem rendelkezik az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerinti belső szabályzatokkal:

- e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő szabályzat,
- f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. (1/11)

Az Önkormányzat nem alakította ki a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat.** Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Ellenőrzési nyomvonal a Hivatal szabályzata, mely nem tartalmaz törvényi hivatkozást, a dokumentumot nem kiadmányozta a polgármester és nem tartalmaz jegyzői jóváhagyást. (1/12)

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kidolgozásra került, 2019. április 22-től hatályos szabályzat, melynek tartalma megfelel a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. A munkaköri leírásokkal kapcsolatos megállapítások a Hivatalnál találhatók.

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat esetében a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott, a szervezet egészére vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került, azonban működtetése részben történt meg.

Az Önkormányzat Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatában került rögzítésre a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerével kapcsolatos szabályozás, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szabályzat nem tartalmazza a Bkr. 2. § m) pont előírása szerinti
  - a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,
  - a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követését biztosító egységes módszertani és eljárási előírásokat.
- Konkrétan nevesítve az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját a szabályzat nem tartalmazza.
- A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki. (1/13)

*Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Kontrolltevékenységek**

Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontroll eljárásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben különösen kiemelt szempontoknak eleget tettek.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a Gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, azonban az írásos felhatalmazások hiányosak. Megbízás csak érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás vonatkozásában van.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljes körűen valósult meg a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámoló)

lás) kontrollja és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, továbbá az érvényesítés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy:

- az utalványozás az számlákon történik bélyegző használatával. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak alapján utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melynek kötelező tartalmi elemeit a jelenleg alkalmazott gyakorlat nem biztosítja (1/14)
- az ellenjegyzés és érvényesítés nem a jogszabályoknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlóit a polgármester jelölte ki, amely ellentétes az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásával, mely szerint a gazdasági vezetőnek (Önkormányzat esetében a jegyzőnek) kell kijelölni a jogkör gyakorlóit. Ennek alapján nem megfelelően jártak el a jogkörök és hatáskörök gyakorlása során. (1/15)

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett.

A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek az Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzatában vannak megfogalmazva, amelyben

- nem kerültek kialakításra a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások,
- a működési teljesítmény kontrollja (pl. teljesítményértékelés) nincs belefoglalva a szabályzatba,
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolása (az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség szabályozása) nem található meg egyik szabályzatban sem. (1/16)

*A kontrolltevékenységek kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat által alkalmazott az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti Iratkezelési szabályzat a Hivatal által került kialakításra, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Iratkezelési szabályzat nem került jóváhagyásra az illetékes közlevéltár illetve a megyei kormányhivatal által. (1/17)

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll az ellenőrzés számára beküldésre került a jegyzői nyilatkozat alapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat nem teljes körűen tett eleget az Info tv. meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/18)

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

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szerv vezetőjének feladata, hogy kialakítsa a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert, **belső ellenőrzésből** valamint **eseti nyomon követésből** állhat.

A vezetésnek megbízható információkkal kell rendelkeznie arról, hogy a szervezet működése biztosítja-e a kitűzött célok elérését. Ajánlott a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének legalább évenkénti felülvizsgálata ahhoz, hogy a kitűzött célok eléréséhez szükséges intézkedések biztosítva legyenek, valamint a jogszabályoknak megfelelő adatszolgáltatások, beszámolók elkészítéséhez segítséget nyújtson.

Az Önkormányzatnál kialakításra került a szervezet egészére vonatkozóan a **szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer)**, azonban a kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan függetlenített belső ellenőrzés keretében valósult meg a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszer.

A Képviselő-testület a 101/2019. (V.30.) sz. képviselő-testületi határozatában elfogadta a 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést az ellenőrzés tapasztalatairól. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. Az ellenőrzés az Önkormányzatra vonatkozóan a munkaügyi dokumentumok, valamint a 2018. évi költségvetés tervezésének vizsgálatára terjedt ki.

A 250/2018. (XII.13.) képviselő-testületi határozatban jóváhagyásra került az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2019. évi belső ellenőrzési programja. A 2019. évi belső ellenőrzési terv az Önkormányzatra vonatkozóan a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, a 2018. évi beszámoló, valamint a pénzügyi ellenőrzését foglalta magába.

Az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyve kiadásra került, 2019. január elsejétől hatályos. Az ellenőrzés a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- A Belső ellenőrzési kézikönyvet a Jegyző nem hagyta jóvá.
- Nem tartalmazza a Bkr. 17. §-ban meghatározott összes tartalmi elemet:
  - e) pont szerinti az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését,
  - f) pont szerinti az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást. (1/19)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**). A monitoring rendszer vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer), vizsgálata során megállapításra került, hogy nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján megállapítható lenne, hogy az Ön-

kormányzatnál végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést. (1/20)

- A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat az Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés részére nem került megküldésre, nem áll az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy a nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójával együtt a Bkr. 11. § (2a) pontjában megfogalmazottak szerint betérjesztésre került a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/21)

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

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

A 2019. II. negyedévi IMJ-hez és a 2019. 06. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi kivonattal való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékelte az ellenőrzés a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvitelés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat a következő nyilvántartások esetén nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti:

- I. részben előírt Előirányzatok nyilvántartását,
- V. részben előírt Sajátos elszámolások nyilvántartását,
- VIII. részben előírt Értékpapírok, részesedések nyilvántartását,
- X. részben előírt Készletek nyilvántartását. (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan vezeti.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, a 2019. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2019. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2019. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának és a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelése miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2019. II. negyedévi IMJ, a 2019. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Önkormányzat 2019.06. havi és 2019.12. havi időszaki költségvetési jelentésében rögzített eredeti előirányzatait a megküldött 1/2019. (III.4) számú önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a módosított előirányzat összegeit Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá. (2/2)

Az alább felsorolt, a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő kormányzati funkciókat az ellenőrzött szerv nem használhatja:

- 091220 Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- 091250 Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési feladatok,
- 092120 Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- 92260 Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok.

Az Önkormányzat az alább felsorolt könyvelésben használt kormányzati funkciókat a törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepeltette:

- 041236 Országos közfoglalkoztatási program,
- 045140 Városi és elővárosi közúti személyszállítás,
- 074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás,
- 081061 Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás,
- 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés,
- 107080 Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok. (2/3)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- A személyi juttatások és járulékok könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat esetében a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak. (E/K/1.) (A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk).
- Az Önkormányzat az alábbi esetekben nem tett eleget a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt – a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályoknak:
  - Az E/V/18 és az E/V/41 valamint az E/V/51 és az E/V/54 mintákhoz beküldött telefonszámlák helytelenül Hivatal nevére szólnak, így az Önkormányzat könyveiben e tétel rögzítése nem helyes. (2/4)
- Az E/V/12 minta esetében a vevő megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylaton (Tótkomlói Városi Önkormányzat). (2/5)
- Az E/K/13 minta bérleti szerződés alapján befolyt ingatlan bérleti díj könyvelését tartalmazza. A gazdasági esemény a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton lett elszámolva. Az Áhsz 15. mellékletében foglaltak alapján a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétellel kapcsolatos beérkező számlát a közgazdasági tartalmának megfelelő rovatra (B402 Szolgáltatások ellenértéke) kell könyvelni. (2/6)
- Az E/K/16 és az E/V/27 mintákat az ellenőrzés nem tudta érdemben megvizsgálni, mivel nem kerültek megküldésre a könyvelési tételt alátámasztó számviteli bizonylatok. Az E/K/11 minta esetében mintához csatolt dokumentumok nem teljes körűen támasztják alá a könyvelési tétel összegét. A beküldött dokumentumok alapján a bérköltség és a járulék időközi elszámolása 3 405 750 Ft. A bankszámlán jóváírt támogatási összegből 2 445 672 Ft könyvekben történő rögzítése számviteli alapbizonylatokkal nem alátámasztott. (2/7)



**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a **2019. II. negyedévi IMJ jelentős hibamértéket elérő hibát tartalmazott, a 2019. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott.** Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák nem kerültek teljes körűen javításra.

Mivel a jelentés készítésének időpontjában a KGR-K11 rendszerben a mentett státuszú **2019. évi Éves költségvetési beszámolóban** a kötelező egyezőségek számos esetben nem teljesültek, **az ellenőrzés nem tudott meggyőződni arról, hogy a könyvvizetés jelentős összegű hibát tartalmaz-e** (a hibalista 44 hibát, többek között pénzkészlet egyeztetési eltérést tartalmazott).

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

A 12. havi IKJ és a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével valamint a fő-könyvi kivonattal való összevetésével, vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez és a beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl – elkészült a 2019. évi éves költségvetési beszámoló. (3/1)

Az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetési beszámoló aláírására a jegyző írásban kijelölte a Hivatal pénzügyi osztályvezetőjét. A kijelölést alátámasztó dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A pénzügyi osztályvezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak és az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szerepel és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a Képviselő-testületi rendelet nem támasztja alá. (2/2)

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

A mérleg adatainak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy nem kerültek teljes körűen betartásra az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak.

Az alábbi könyvviteli számlák **nem, vagy nem megfelelő összegben kerültek analitikus kimutatással alátámasztásra:**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti értéke	Analitikus kimutattal alátámasztott összeg	Eltérés
151 Befejezetlen beruházások	52 717 837 Ft	39 284 606 Ft	13 433 231 Ft
3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	524 185 Ft	0 Ft	524 185 Ft
3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre	24 441 386 Ft	13 657 837 Ft	10 783 549 Ft
3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	5 812 114 Ft	281 305 Ft	5 530 809 Ft
3517 költségvetési évben esedékes	2 091 805 Ft	0 Ft	2 091 805 Ft

követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről			
3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	3 378 561 Ft	938 831 Ft	2 439 730 Ft
36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	9 840 608 Ft	744 000 Ft	9 096 608 Ft
36422 Más fizetendő általános forgalmi adó	-9 768 000 Ft	-612 000 Ft	-9 156 000 Ft
36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	2 436 475 Ft	2 008 760 Ft	427 715 Ft
36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0 Ft	-2 436 475 Ft	2 436 475 Ft
3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	2 273 786 Ft	0	2 273 786 Ft
412 Nemzeti vagyron változásai	79 342 441	79 070 441	272 000
4229 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	27 018 144	24 396 860	2 621 284

A fenti táblázatban kimutatott eltéréseket az Önkormányzat részben a nyitó tételekben szereplő téves összegekkel indokolta, melynek oka még nem került feltárássra, illetve nem tudta megindokolni az eltéréseket. (3/2)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabály alapján háromévente kerül sor, ez az Önkormányzat esetében 2019. évben volt esedékes. A mennyiségi felvétellel történő leltározás a leltárfelvételi ívek alapján megtörtént, azonban a leltárkiértékelést nem hajtották végre.

Az adóanalitika felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a termőföld bérbeadásból származó jövedelem adónemen nyilvántartott tárgyévben belül esedékes összeg 3 Ft volt, amelyre év végén 2 Ft értékvesztés lett elszámolva. A nettó egyenleg (1 Ft) a Költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra mérlegsoron kimutatásra került. Az összegből kifolyólag az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni arról, hogy ez valós adókövetelés-e. (3/3)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében nem volt biztosított. (3/4)

Az adatszolgáltatások felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése határidőn túl történt meg. (3/5)

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg. A könyvekben az alábbi gazdasági események nem kerültek kimutatásra:

- a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása,
- éven túli közhatalmi bevételek elhatárolása,

- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése nem történt meg a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az adott évben volt-e mennyiségi felvétellel történő leltározás, azonban a leltározás dokumentumai nem álltak teljes körűen rendelkezésre, leltárkiértékelés nem történt, a leltáreltérések meghatározása dokumentáltan nem megtörtént meg, a leltári különbségek könyvviteli elszámolása nem dokumentált. (3/6)

Az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem volt teljes körűen biztosított az Önkormányzat tekintetében. A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott összegek kimutatásra nem minden esetben kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségekként vagy ráfordításként. A 8 Elszámolt költségek és ráfordítások könyvviteli számlacsoportra könyvelt összeg 4 590 459 forinttal eltér a nyilvántartási számlákon elszámolt összegtől. (3/7)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény kimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **nem támasztotta alá**. Az eredmény kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték **nem egyezik meg** a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. (3/8)

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány **nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlettel**, az eltérés összege 12 942 884 Ft. (3/9)

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a működési és felhalmozási célú támogatások tekintetében elvégezte.

*Az Önkormányzat esetében a 2019. évi éves költségvetési beszámoló nem készült el határidőben, a mentett státuszú adatszolgáltatásban a kötelező egyezőségek számos esetben nem teljesültek, így az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a beszámoló megbízható és valós összképéről.*

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

**Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról a megfogalmazott javaslatok alapján:**

- Az E/V/31 mintához az ellenőrzött szerv által beküldött dokumentumok alapján (bankszámlakivonat, kontírlap) az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az Önkormányzat a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezetében foglaltaknak megfelelően jár el a gépjárműadó befizetések könyvelése során.
- az E/V/39 mintához kapcsolódóan beküldésre kerültek a minta levizsgálásához szükséges dokumentumok (számla, szolgáltatási szerződés, bevételi utalványrendelet), melynek vizsgálata során az ellenőrzés a mintát megfelelőnek találta.

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

**Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett:**

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról.

Az elvégzett intézkedések 2020-ban történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/5. pontjában.

**Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/4., 1/6.-1/21., 2/1.-2/7., 3/1-3/9. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Polgármester intézkedjen az alábbiakról:

1/1. az SZMSZ kiegészítésre kerüljön az iratkezelési tevékenységre vonatkozóan a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően,  
1/2. az Njt. 80. § alapján a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Együttműködési megállapodások (2020.I.01-től hatályos jogszabály alapján Közigazgatási szerződés) felülvizsgálatáról.

A Polgármester intézkedjen arról, hogy a Jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

- 1/3. a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak figyelembevételével,
- 1/4. a Számlarend felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítéséről,
- 1/5. a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról az Áhsz. 22. § (2) b) pontjában foglaltaknak megfelelően<sup>1</sup>,
- 1/6. a Pénzkezelési szabályzat módosításáról,
- 1/7. az Önköltség számítási szabályzatban szereplő kalkulációs egységekre konkrét kalkuláció elkészítéséről minden költségvetési évben,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról és a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálásáról,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) c) pont szerinti a Belföldi és külföldi kiküldetés elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítéséről,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítésével vagy a Készletgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról.
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt
  - e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
  - f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
  - g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
  - h) pont szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészítéséről,
- 1/12. az Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/13. az Önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján, fokozott figyelemmel arra, hogy az ellenőrzött szerv valamennyi (sajátos szakmai) tevékenységére és az azokban rejlő

---

<sup>1</sup> A szervezet a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően, 2020.01.01-i hatállyal készítette el, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

- valamennyi kockázatra ki kell terjednie az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozásának,
- 1/14. az utalványozás az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön végrehajtásra,
- 1/15. az érvényesítésre és ellenjegyzésre jogosultak kijelölésekor az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően kell eljárni. A pénzügyi ellenjegyzés során alkalmazni kell az Ávr. 53/A és 55. §-ban foglaltakat. Az érvényesítés során az Ávr. 58. §-ban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Az utalványozás és érvényesítés során az Ávr. 58. § (1), (3) bekezdésnek megfelelően kell eljárni,
- 1/16. a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/17. az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Iratkezelési szabályzat és az Irattári terv az illetékes közlevéltárral egyetértésben történjen,
- 1/18. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatok teljes körű közzétételéről,
- 1/19. a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 17.§ (1)-(1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/20. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működéséről valamint arról, hogy az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés elvégzése dokumentálásra kerüljön,
- 1/21. a belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos vezetői nyilatkozat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1), (2) és (2a) bekezdésben foglaltak betartásáról.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. betartásra kerüljenek az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak, valamint hogy a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 2/3. az Önkormányzat által használható kormányzati funkciók és a Magyar Államkincstár közhiteles nyilvántartásában szereplő adatok közötti összhang megvalósuljon a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben megfogalmazottak alapján,
- 2/4. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek,
- 2/5. a Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló legyen,
- 2/6. a gazdasági események könyvekben történő rögzítése során az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően járjanak el,
- 2/7. a könyvelést alátámasztó alapdokumentumok álljanak rendelkezésre,

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben foglalt határidő betartásra kerüljön a költségvetési beszámoló elkészítésekor,

- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse,
- 3/3. az adóanalitikában szereplő termőföld bérbeadásból származó jövedelem adónemen szereplő összeg felülvizsgálatra kerüljön,
- 3/4. az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosítva legyenek,
- 3/5. az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok határidőben elvégzésre kerüljenek,
- 3/6. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen történjen meg,
- 3/7. az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körűen biztosítottak legyenek,
- 3/8. az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredmény kimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosítva legyen,
- 3/9. a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor a javításáról.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2020. szeptember 30.*

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 345802

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

### Kontrollkörnyezet

A Hivatal 121/2009. (IV.27.) kt. határozattal kiadott **Alapító okirata** nem tartalmazza az Áht. 6/C. §-ban rögzített feladatok ellátására vonatkozó szabályozást a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra valamint a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.

Az Alapító okirat nem tartalmazza teljes körűen a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő kormányzati funkciókat. A Hivatal Alapító okiratában nem szerepelnek az alábbi kormányzati funkciók:

- 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége,
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok,
- 104060 A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok,

a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása azonban tartalmazza ezeket a COFOG-okat.

Az Alapító okirat olyan kormányzati funkciókat tartalmaz, amelyeket az ellenőrzött szerv nem használhat. Ezek az alábbiak:

- 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások,
- 074013 Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok. (1/1)

Nem került az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva a Hivatal **SZMSZ-e**. (1/2)

A Hivatal az ellenőrzési jelentés megírásáig elkészítette 2020. február elsejétől hatályos SZMSZ-ét, amelyet a Képviselő-testület 8/2020. (I.30.) kt. határozatával jóváhagyott. Tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Hivatal az Óvodával, az SzSzK-val és a Művelődési Központtal nem kötött **Munkamegosztási megállapodást**, az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai nem kerültek meghatározásra. (1/3)

A Munkamegosztási megállapodások megkötésre kerültek az Óvodával, az SzSzK-val és a Művelődési Központtal. A megállapodások 2020.02.11-én léptek hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Hivatal által alkalmazott **Számviteli Politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Nem kerültek rögzítésre a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.



- Nincs meghatározva a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- A szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 18. § és 19. § előírásának megfelelően a jelentős összegű eltérésekre vonatkozó szabályozások.
- A 6. Általános költségek felosztásának módszerei fejezetben a 6. számlaosztályban a szabályzat szerint a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat kell elszámolni. A meghatározást pontosítani szükséges, mivel a kiadások fogalma a költségvetési számvitelben jelenik meg és a 003 nyilvántartási ellenszámlához tartozik.
- Nem rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (1/4)

A Számviteli politika mellékletét képezi a **Számlarend**.

- A Számlarend nem tartalmazza a Hivatal által alkalmazott kormányzati funkciókat.
- A Számlarendben nem került teljes körűen szabályozásra az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
- A Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** nem tartalmaz a szabályzat. (1/5)

A Hivatal rendelkezik hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatával** mely megfelel az Áhsz 50. § (2) bekezdésében, valamint az Szt. 14. §-ában foglaltaknak.

A Hivatal rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2.1. Leltárkészítési kötelezettség fejezetében megfogalmazottak alapján a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározását a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni. A Hivatal szabályzatában azonban ezen kívül konkrét szabályozás nem található. (1/6)

A Hivatal az ellenőrzési jelentés megírásáig felülvizsgálta Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, amely 2020.01.03-tól lépett hatályba. A szabályzat tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Hivatal **Pénzkezelési szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazza meg:

- Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, azonban a szabályzat az engedélyező és helyettese személyét és a használt nyomtatvány megnevezését nem tartalmazza.
- A szabályzat nem tartalmazza a szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 168. § előírásai szerinti megfeleléségét (szigorú számadású bizonylatok köre, nyilvántartás, felelősök, stb.).
- Nem tartalmazza továbbá a bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 169. § előírásai szerinti megfeleléségét.

- A szabályzat nem tartalmazza a pénztáros illetve a pénztárost helyettesítő személy aláírt nyilatkozatát. (1/7)

A Hivatal **Önköltség számítási szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmaz rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatás nyújtásra vonatkozóan kalkulációs sémát, azonban konkrét kalkuláció nem készült, megsértve ezzel a belső szabályzatban foglaltakat. (1/8)

A Hivatal nem rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**. A Hivatal **Ügyrendje** 2013. április 1. napjától hatályos. Az Ügyrend felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- A szabályzaton nem vezették át a jogszabályváltozásokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a hatálybalépést követő harminc napon belül.
- Az Ügyrend IV. fejezetében a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényre történik hivatkozás, mely jogszabály 2018.01.01-től nem hatályos jogszabály.
- az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek megnevezése nem egyezik meg azok Alapító Okirataiban szereplőkkel.
- A szabályzat szerint a Hivatal besorolása önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, mely fogalom a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál 2014. január 01-től megszűnt.
- A szabályzat megszűnt fogalmakat (önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, önálló és részben önálló intézmények) tartalmaz.
- Az Ügyrend nem tartalmazza az Ávr. 13. § (5) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően a helyettesítés rendjét.
- Az Ügyrend VII. fejezet A kötelezettségvállalás és az utalványozás rendje fejezetben megfogalmazottak alapján az Ügyrend 6. függeléke tartalmazza a kötelezettségvállalás és az utalványozás részletes szabályait. Az Ügyrend függelékei nem kerültek az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva.
- Az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások nem állapíthatók meg. (1/9)

Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzatában vannak szabályozva a Hivatalra vonatkozóan a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályai. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos megállapítások az Önkormányzatnál találhatók. (1/10)

A Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) g) pont szerinti **a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével**.

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Hivatali mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat csak a mobiltelefonok használatának szabályozására tér ki, nem tér ki a használatban lévő vezetékes telefonokra vonatkozó szabályokat.
- A szabályzat nem tartalmaz törvényi hivatkozást. (1/11)

Nem kerültek teljes körűen rendezésre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, mivel a Hivatal nem rendelkezik az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerinti belső szabályzatokkal:

- b) pont szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,

- c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával** kapcsolatos szabályzat,
- e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő szabályzat,**
- f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,**
- h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.** (1/11)

A Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.**

- Az ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott Készletgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a beruházásokra, felújításokra, kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó szabályozásokat.
- A szabályzat melléklete tartalmazza a készleteknél alkalmazott árakat, azonban nincs nevesítve, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek közül melyik szervre vonatkozik a szabályozás.

A szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. (1/12)

A Hivatal kialakította a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely táblázatos formában tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és a kapcsolatokat, továbbá az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Ellenőrzési nyomvonallal kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- nem tartalmaz törvényi hivatkozást,
- a dokumentum nem tartalmaz jegyzői jóváhagyást. (1/13)

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kidolgozásra került, 2019. április 22-től hatályos szabályzat, melynek tartalma megfelel a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

A Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók **munkaköri leírásának** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy azok nem tartalmazzák pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő munkakörök esetében a Kttv. 75. § (1) d) pontjában előírtakat. (1/14)

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Hivatal esetében a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott, a szervezet egészére vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került, azonban működtetése részben történt meg.

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **Integrált kockázatkezelési rendszer**. A Hivatal **Integrált kockázatkezelési eljárásrendjéről** szóló szabályzatában került rögzítésre a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerével

kapcsolatos szabályozás, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szabályzat nem tartalmazza a Bkr. 2. § m) pont előírása szerinti
  - a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,
  - a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követését biztosító egységes módszertani és eljárási előírásokat.
- Konkrétan nevesítve az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját a szabályzat nem tartalmazza.
- A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki. (1/15)

*Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Kontrolltevékenységek**

A Hivatal tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontroll eljárásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben különösen kiemelt szempontoknak eleget tettek.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a Gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, azonban az írásos felhatalmazások hiányosak. Megbízás csak érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás vonatkozásában van.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljes körűen valósult meg a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, továbbá az érvényesítés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy:

- az utalványozás az számlákon történik bélyegző használatával. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak alapján utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melynek kötelező tartalmi elemeit a jelenleg alkalmazott gyakorlat nem biztosítja,
- az E/V/7. számú minta esetében az utalványozás és az érvényesítés későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellent mond az Áht. 38. § (1) bekezdésének. (1/16)

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett.

A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek a Hivatal **Belső kontrollrendszer szabályzatában** vannak megfogalmazva, amelyben

- nem kerültek kialakításra a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások,
- a működési teljesítmény kontrollja (pl. teljesítményértékelés) nincs belefoglalva a szabályzatba,
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolása (az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség szabályozása) nem található meg egyik szabályzatban sem. (1/17)

*A kontrolltevékenységek kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Hivatal **Iratkezelési szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Iratkezelési szabályzat nem került jóváhagyásra az illetékes közlevéltár illetve a megyei kormányhivatal által. (1/18)

A Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzatát (a továbbiakban: **IBSZ.**), a jegyző nem látta el aláírásával, nem léptette hatályba. (1/19)

A Hivatal működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll az ellenőrzés számára beküldésre került a jegyzői nyilatkozat alapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal nem teljes körűen tett eleget az Info tv. meghatározott **tájékoztatási kötelezettségének**, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/20)

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

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

A szerv vezetőjének feladata, hogy kialakítsa a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert, **belső ellenőrzésből** valamint **eseti nyomon követésből** állhat.

A Hivatalnál kialakításra került a szervezet egészére vonatkozóan a **szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer)**, azonban a kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan függetlenített belső ellenőrzés keretében valósult meg a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszer.

A Képviselő-testület a 101/2019. (V.30.) sz. képviselő-testületi határozatában elfogadta a 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést az ellenőrzés tapasztalatairól. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. Az ellenőrzés a Hivatalra vonatkozóan a

munkaügyi dokumentumok, valamint a 2018. évi költségvetés tervezésének vizsgálatára terjedt ki.

A 250/2018. (XII.13.) képviselő-testületi határozatban jóváhagyásra került az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2019. évi belső ellenőrzési programja. A 2019. évi belső ellenőrzési terv a Hivatalra vonatkozóan a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, a 2018. évi beszámoló, valamint a pénzkezelés ellenőrzését foglalta magába.

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve kiadásra került, 2019. április 15-től hatályos. Az ellenőrzés a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- Nem tartalmazza a Bkr. 17. §-ban meghatározott összes tartalmi elemet:
  - e) pont szerinti az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését,
  - f) pont szerinti az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást. (1/21)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**). A monitoring rendszer vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer), vizsgálata során megállapításra került, hogy nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján megállapítható lenne, hogy a Hivatalnál végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést. (1/22)
- A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat az ellenőrzés részére megküldésre került, azonban nem áll az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy a nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte az irányító szerv vezetőjének valamint az, hogy a Bkr. 11. § (2a) pontjában megfogalmazottak szerint beterjesztésre került a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/23)

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

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

A 2019. II. negyedévi IMJ-hez és a 2019. 06. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi kivonattal való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékelte az ellenőrzés a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

A Hivatal a következő nyilvántartások esetén nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti:

- I. részben előírt **Előirányzatok nyilvántartását,**

- V. részben előírt **Sajátos elszámolások nyilvántartását,**
- VIII. részben előírt **Értékpapírok, részesedések nyilvántartását,**
- X. részben előírt **Készletek nyilvántartását.** (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan vezeti.

A Hivatalnak abban az esetben nem kell valamely, az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak szerinti nyilvántartást elkészítenie, ha nem rendelkezik a nyilvántartás alapjául szolgáló vagyonelemmel és ez a Számviteli politikájában rögzítésre került.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, a 2019. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2019. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2019. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelése miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2019. II. negyedévi IMJ, a 2019. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydíszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Hivatal 2019.06. havi és 2019.12. havi időszaki költségvetési jelentésében rögzített eredeti előirányzatait a megküldött 1/2019. (III.4) számú önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a módosított előirányzat összegeit Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá. (2/2)

Hivatal által alkalmazott kormányzati funkciók közül a 011220 Adó-, vám- és jövedéki igazgatás kormányzati funkciót nem tartalmazza a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása.

Az alább felsorolt, a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő kormányzati funkciókat az ellenőrzött szerv nem használhatja:

- 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások,
- 074013 Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok. (2/3)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- A személyi juttatások és járulékok könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal esetében a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak. (E/V/28., E/K/2.) (A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk).
- A minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a személyi juttatásokat és járulékait nem minden esetben a Magyar Államkincstár által rendelkezésére bocsátott bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte rovatokra és kormányzati funkciókra (E/V/4, E/V/13, E/V/14, E/V/21, E/V/23, E/V/44.). (2/4)
- A Hivatal az alábbi esetekben nem tett eleget a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt – a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályoknak:
  - Az E/V/3 mintához beküldött, a riasztórendszer karbantartásáról szóló számla helytelenül az Önkormányzat nevére szól, így annak ellenére, hogy a szerződés a Hivatal nevére szól, a Hivatal könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.

- Az E/V/8 és a E/V/24 valamint az E/V/52 mintákhoz beküldött számla helytelenül az Önkormányzat nevére szól, így a Hivatal könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.
- Az E/V/6, E/V/11, E/V/18 és E/K/5 minták esetén a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása és könyvelése nem a számla szerint történt. (2/5)
- Számos minta esetében a költségvetési szerv megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylaton (pl.: E/V/6, E/V/11, E/V/18, E/V/42 minták esetében). (2/6)
- Az E/K/6 minta esetében fénymásoló bérleti díjának átutalása történt bérleti szerződés szerint kiállított számla alapján. A gazdasági esemény a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton lett elszámolva. Az Áhsz 15. mellékletében foglaltak alapján a bérelt tárgyi eszközök bérleti díjával kapcsolatos számlát a közgazdasági tartalmának megfelelő rovatra (K333 Bérleti és lízing díjak) kell könyvelni. (2/7)
- Az E/V/50 mintán az ellenőrzés nem tudta érdemben megvizsgálni, mivel nem kerültek megküldésre a könyvelési tételt alátámasztó számvetési bizonylatok. (2/8)

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi IMJ jelentős hibamértéket elérő hibát tartalmazott, a 2019. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák nem kerültek teljes körűen javításra. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában elérik a jelentős összegű hiba mértékét.*

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

A 12. havi IKJ és a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével valamint a főkönyvi kivonattal való összevetésével, vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez és a beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl – elkészült a 2019. évi éves költségvetési beszámoló. (3/1)

A Hivatal 2019. évi éves költségvetési beszámoló aláírására a jegyző írásban kijelölte a Hivatal pénzügyi osztályvezetőjét. A kijelölést alátámasztó dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A pénzügyi osztályvezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak és az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szerepel és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Hivatal 2019. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a Képviselőtestületi rendelet nem támasztja alá. (2/2)

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal - az intézkedés alatt álló közüzemi illetve szolgáltatói számlák kivételével - alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A **mérleg adatainak** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy nem teljes körűen kerültek betartásra az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak, a 351 Költségvetési évből ese-



dékes követelések könyvviteli számlacsoport záró egyenlege csak részben került alátámasztásra (az eltérés 189.800 forint). Az eltérést a Hivatal a nyitó tételben szereplő téves összeggel indokolta, melynek oka még nem került feltárára. (3/2)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabály alapján háromévente kerül sor, ez a Hivatal esetében 2020. évben lesz esedékes.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a feltárt hibák együttes összege eléri a jelentőségi küszöb összegét, azaz a mérlegfőösszeg 2%-át.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az adatszolgáltatások felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése határidőn túl történt meg. (3/3)

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nincs kimutatva a könyvekben. (3/4)

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény kimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredmény kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány **nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlettel**, az eltérés összege **853 370 Ft.** (3/5.)

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a működési célú támogatások tekintetében elvégezte.

*A Hivatal esetében a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2019. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás jelentős hibát tartalmaz, ezért a beszámoló nem mutat megbízható és valós összképet.*

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról a megfogalmazott javaslatok alapján:

- Az E/K/8 minta az előző évi maradvány igénybevételeinek könyvelését tartalmazza. Az összeg a 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése nyilvántartási számlán került könyvelésre.

- Az E/V/29, E/V/32, E/V/34, E/V/39, E/V/45, E/V/46 mintákhoz kapcsolódóan beküldésre kerültek a szolgáltatók által a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre kiállított számlák.

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

**A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett:**

- Az SZMSZ elkészítéséről
- Munkamegosztási megállapodások megkötéséről a költségvetési szervekkel, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról.

Az elvégzett intézkedések 2020-ban történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., 1/3., 1/6. pontjaiban.

**A Hivatal közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.**

- Az E/V/3, E/V/6, E/V/11, E/V/18, E/V/26, E/V/42 és az E/K/5, minták esetében a vevő megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylatokon. Az ellenőrzés részére beküldött dokumentumok alapján a Hivatal írásban kiértékelte a szállítóit, hogy a továbbiakban kiállított számlákon a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő név kerüljön feltüntetésre.

Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/5.pontjában.

**Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4-1/5., 1/7-1/23., 2/1-2/4., 2/6-2/8., 3/1-3/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. az Alapító okiratban és a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő kormányzati funkciók összhangjának megteremtéséről,
- 1/2. a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítéséről<sup>2</sup>,
- 1/3. a Munkamegosztási megállapodások megkötéséről az Óvodával, az SzSzK-val és a Művelődési Központtal, melyben meghatározásra kerülnek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai,<sup>3</sup>
- 1/4. a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak figyelembevételével,
- 1/5. a Számlarend felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítéséről,
- 1/6. a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról az Áhsz. 22. § (2) b) pontjában foglaltaknak megfelelően<sup>4</sup>,
- 1/7. a Pénzkezelési szabályzat módosításáról,
- 1/8. az Önköltség számítási szabályzatban szereplő kalkulációs egységekre konkrét kalkuláció elkészítéséről minden költségvetési évben, <sup>μσγ</sup>
- 1/9. az Áht. 6/C. § valamint az Ávr. 10/A. § előírásaira tekintettel, helyezze hatályon kívül a Hivatal Ügyrendjét és a tervezéssel kapcsolatos szabályozást építse be a Hivatal Gazdálkodási szabályzatába,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzat a hatályos jogszabályoknak megfelelő elkészítéséről,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt
  - b) pont szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
  - c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat
  - e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
  - f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,
  - g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
  - h) pont szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészítéséről,
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről vagy a Készletgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról.
- 1/13. a Hivatal vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,

<sup>2</sup> Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott SZMSZ 2020. február elsejétől hatályos, tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>3</sup> A megállapodások 2020.02.11-én léptek hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>4</sup> A szervezet a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően, 2020.01.01-i hatállyal készítette el, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

- 1/14. a Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók munkaköri leírásának felülvizsgálatáról, kiegészítéséről annak érdekében, hogy az abban nevesített feladatok legyenek összhangban a Hivatal belső szabályzataiban rögzített feladatokkal és hatáskörökkel, különös tekintettel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására,
- 1/15. a Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján, fokozott figyelemmel arra, hogy az ellenőrzött szerv valamennyi (sajátos szakmai) tevékenységére és az azokban rejlő valamennyi kockázatra ki kell terjednie az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozásának,
- 1/16. az utalványozás az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön végrehajtásra, az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján betartásra kerüljenek a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályai,
- 1/17. a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/18. az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Iratkezelési szabályzat és az Irattári terv az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével egyetértésben történjen,
- 1/19. a Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzatának hatályba léptetéséről,
- 1/20. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatok teljes körű közzétételéről,
- 1/21. a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 17.§ (1)-(1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 1/22. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működéséről valamint arról, hogy a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés elvégzése dokumentálásra kerüljön,
- 1/23. a belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos vezetői nyilatkozat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1), (2) és (2a) bekezdésben foglaltak betartásáról.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a Hivatal a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. betartásra kerüljenek az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak, valamint hogy a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 2/3. a Hivatal által használható kormányzati funkciók és a Magyar Államkincstár közhiteles nyilvántartásában szereplő adatok közötti összhang megvalósuljon a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben megfogalmazottak alapján,
- 2/4. a személyi juttatások elszámolása során a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőségről. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérést az Ávr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerint kell megszüntetni,
- 2/5. a Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló legyen,
- 2/6. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek,

- 2/7. a gazdasági események könyvekben történő rögzítése során az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően járjanak el,  
2/8. a könyvelést alátámasztó alapidokumentumok álljanak rendelkezésre.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben foglalt határidő betartásra kerüljön a költségvetési beszámoló elkészítésekor,  
3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse a 351 könyvviteli számlacsoport esetén,  
3/3. az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok határidőben elvégzésre kerüljenek,  
3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen történjen meg,  
3/5. a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor a javításáról.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2020. szeptember 30.*

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZSZK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ  
Törzsszám: 634245

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

Az SzSZK-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az SzSZK Alapító okiratának felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Az Alapító okiratban a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényre történik hivatkozás, mely jogszabály 2014.10.12-től nem hatályos jogszabály,
- Nem tartalmazza teljes körűen a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő kormányzati funkciókat. Az SzSZK Alapító okiratában nem szerepel a

- 102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása,
- 102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása,
- 102031 Idősek nappali ellátása,
- 102032 Demens betegek nappali ellátása,
- 104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása,
- 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 104060 A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok

kormányzati funkció, a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása azonban tartalmazza ezeket a COFOG-okat.

- Olyan kormányzati funkciókat tartalmaz az Alapító okirat, mely 68/2013. NGM rendeletben nincsenek nevesítve (102021, 102030).
- A Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepel a 104030 Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján kormányzati funkció, azonban az Alapító okiratban feltüntetésre került szakmai alaptevékenységként. (1/1)

Az SzSZK SZMSZ-ében a költségvetési szerv elnevezése nem azonos a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő névvel. Az SZMSZ nem tartalmazza az ellenőrzött szerv kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeinek megjelölését az Ávr. 13. § (1) c) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. (1/2)

Az SzSZK és a Hivatal nem kötött **Munkamegosztási megállapodást**, az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai nem kerültek meghatározásra. (1/3)

Az ellenőrzési jelentés megírásáig az SzSZK és a Hivatal megkötötte a Munkamegosztási megállapodást, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai. A megállapodás 2020.02.11-én lépett hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az SzSzk által alkalmazott **Számviteli Politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Nem kerültek rögzítésre a Szt. 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- Nincs meghatározva a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- A szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra az Áhsz. 18. § és 19. § előírásának megfelelően a jelentős összegű eltérésekre vonatkozó szabályozások.
- A 6. Általános költségek felosztásának módszerei fejezetben a 6. számlaosztályban a szabályzat szerint a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat kell elszámolni. A meghatározást pontosítani szükséges, mivel a kiadások fogalma a költségvetési számvitelben jelenik meg és a 003 nyilvántartási ellenszámlához tartozik.
- Nem rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (1/4)

A Számviteli politika mellékletét képezi a **Számlarend**.

- A Számlarend nem tartalmazza az SzSzk által alkalmazott kormányzati funkciókat.
- A Számlarendben nem került teljes körűen szabályozásra az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
- A Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** nem tartalmaz a szabályzat. (1/5)

Az SzSzk rendelkezik hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatával** mely megfelel az Áhsz 50. § (2) bekezdésében, valamint az Szt. 14. §-ában foglaltaknak.

Az SzSzk rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2.1. Leltárkészítési kötelezettség fejezetében megfogalmazottak alapján a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározását a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni. Az SzSzk szabályzatában azonban ezen kívül konkrét szabályozás nem található. (1/6)

Az SzSzk az ellenőrzési jelentés megírásáig felülvizsgálta Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, amely 2020.01.03-tól lépett hatályba. A szabályzat tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az SzSzk **Pénzkezelési szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazza meg:

- Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, azonban a szabályzat az engedélyező és helyettese személyét és a használt nyomtatvány megnevezését nem tartalmazza.
- A szabályzat nem tartalmazza a szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 168. § előírásai szerinti megfelelését (szigorú számadású bizonylatok köre, nyilvántartás, felelősök, stb.).
- Nem tartalmazza továbbá a bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 169. § előírásai szerinti megfelelését.
- A szabályzat nem tartalmazza a pénztáros illetve a pénztárost helyettesítő személy aláírt nyilatkozatát. (1/7)

Az SzSzK **Önköltség számítási szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmaz rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatás nyújtásra vonatkozóan kalkulációs sémát, azonban konkrét kalkuláció nem készült, megsértve ezzel a belső szabályzatban foglaltakat. (1/8)

Az SzSzK nem rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzatában vannak szabályozva az SzSzK-ra vonatkozóan a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályai. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos megállapítások az Önkormányzatnál találhatók. (1/9)

Nem kerültek teljes körűen rendezésre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, mivel az SzSzK nem rendelkezik az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerinti belső szabályzatokkal:

- b) pont szerinti **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
  - c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
  - e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő szabályzat,**
  - f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,**
  - g) pont szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével,**
  - h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**
- (1/10)

Az SzSzK nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.**

- Az ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott Készletgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a beruházásokra, felújításokra, kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó szabályozásokat.
- A szabályzat melléklete tartalmazza a készleteknél alkalmazott árakat, azonban nincs nevesítve, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek közül melyik szervre vonatkozik a szabályozás.

A szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. (1/11)

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kidolgozásra került, 2019. április 22-től hatályos szabályzat, melynek tartalma megfelel a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltaknak.



Az SzSzK gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. A munkaköri leírásokkal kapcsolatos megállapítások a Hivatalnál találhatók.

Az SzSzK nem alakította ki a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Ellenőrzési nyomvonal a Hivatal szabályzata, a dokumentumot nem kiadmányozta az intézményvezető. (1/12)

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az SzSzK esetében a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott, a szervezet egészére vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került, azonban működtetése részben történt meg.

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **Integrált kockázatkezelési rendszer**. Az SzSzK **Integrált kockázatkezelési eljárásrendjéről** szóló szabályzatában került rögzítésre a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerével kapcsolatos szabályozás, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szabályzat nem tartalmazza a Bkr. 2. § m) pont előírása szerinti
  - a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,
  - a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követését biztosító egységes módszertani és eljárási előírásokat.
- Konkrétan nevesítve az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját a szabályzat nem tartalmazza.
- A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki. (1/13)

*Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Kontrolltevékenységek**

Az SzSzK tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontroll eljárásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben különösen kiemelt szempontoknak eleget tettek.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a Gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, azonban az írásos felhatalmazások hiányosak. Megbízás csak érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás vonatkozásában van.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljes körűen valósult meg a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, továbbá az érvényesítés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy:

- az utalványozás az számlákon történik bélyegző használatával. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak alapján utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melynek kötelező tartalmi elemeit a jelenleg alkalmazott gyakorlat nem biztosítja,
- az ellenjegyzés és érvényesítés nem a jogszabályoknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlóit az intézményvezető jelölte ki, amely ellentétes az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásával, mely szerint a gazdasági vezetőnek (költségvetési szerv esetében a jegyzőnek) kell kijelölni a jogkör gyakorlóit. Ennek alapján nem megfelelően jártak el a jogkörök és hatáskörök gyakorlása során.
- Az E/V/3 és E/V/8 minták esetében az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumán (pénzforgalmi bankszámlaszerződés) az ellenjegyzés nem a jogszabályoknak megfelelően történt (az intézményvezető mellet a polgármester írta alá a szerződést). (1/14)

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett.

A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek az SzSzk **Belső kontrollrendszer szabályzatában** vannak megfogalmazva, amelyben

- nem kerültek kialakításra a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások,
- a működési teljesítmény kontrollja (pl. teljesítményértékelés) nincs belefoglalva a szabályzatba,
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolása (az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség szabályozása) nem található meg egyik szabályzatban sem. (1/15)

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az SzSzk nem rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzattal és Irrattári tervvel**. Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott iratkezelési szabályzat a Hivatal szabályzata, mely nem került más költségvetési szervre kiterjesztésre. A szabályzat az intézményvezető által nem került aláírásra. (1/16)

Az SzSzk működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll az ellenőrzés számára beküldésre került a jegyzői nyilatkozat alapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy az SzSzk nem teljes körűen tett eleget az Info tv. meghatározott **tájékoztatási kötelezettségének**, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/17)

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

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szerv vezetőjének feladata, hogy kialakítsa a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert, **belső ellenőrzésből** valamint **eseti nyomon követésből** állhat.

Az SzSzK-nál kialakításra került a szervezet egészére vonatkozóan a **szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer)**, azonban a kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az SzSzK gazdálkodására vonatkozóan függetlenített belső ellenőrzés keretében valósult meg a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszer.

A Képviselő-testület a 101/2019. (V.30.) sz. képviselő-testületi határozatában elfogadta a 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést az ellenőrzés tapasztalatairól. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. Az ellenőrzés az SzSzK-ra vonatkozóan a munkaügyi dokumentumok, valamint a 2018. évi költségvetés tervezésének vizsgálatára terjedt ki.

A 250/2018. (XII.13.) képviselő-testületi határozatban jóváhagyásra került az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2019. évi belső ellenőrzési programja. A 2019. évi belső ellenőrzési terv az SzSzK-ra vonatkozóan a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, a 2018. évi beszámoló, valamint a pénzkezelés ellenőrzését foglalta magába.

Az SzSzK Belső ellenőrzési kézikönyve kiadásra került, 2019. április 15-től hatályos.

Az ellenőrzés a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- Nem tartalmazza a Bkr. 17. §-ban meghatározott összes tartalmi elemet:
  - e) pont szerinti az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését,
  - f) pont szerinti az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást. (1/18)

A Bkr. 10. §-a alapján az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**). A monitoring rendszer vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer), vizsgálata során megállapításra került, hogy nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján megállapítható lenne, hogy az SzSzK-nál végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést. (1/19)
- A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat az SzSzK-ra vonatkozóan az ellenőrzés részére nem került megküldésre, nem áll az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy a nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte az irányító szerv vezetőjének valamint az, hogy a Bkr. 11. § (2a) pontjában megfogalmazottak szerint betér-

jesztésre került a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.  
(1/20)

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

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

A 2019. II. negyedévi IMJ-hez és a 2019. 06. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi kivonattal való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékelte az ellenőrzés a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az SzSzk a következő nyilvántartások esetén nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti:

- I. részben előírt **Előirányzatok nyilvántartását,**
- V. részben előírt **Sajátos elszámolások nyilvántartását,**
- VIII. részben előírt **Értékpapírok, részesedések nyilvántartását,**
- X. részben előírt **Készletek nyilvántartását.** (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan vezeti.

Az SzSzk-nak abban az esetben nem kell valamely, az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak szerinti nyilvántartást elkészítenie, ha nem rendelkezik a nyilvántartás alapjául szolgáló vagyonelemmel és ez a Számviteli politikájában rögzítésre került.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, a 2019. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2019. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2019. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelése miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2019. II. negyedévi IMJ, a 2019. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az SzSzk 2019.06. havi és 2019.12. havi időszaki költségvetési jelentésében rögzített eredeti előirányzatait a megküldött 1/2019. (III.4) számú önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a módosított előirányzat összegeit Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá.  
(2/2)

Az SzSzk által alkalmazott kormányzati funkciók közül a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciót nem tartalmazza a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása. (2/3)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- A személyi juttatások és járulékok könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az SzSzK esetében a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak. (E/V/50., E/K/1.). (A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk).
- A minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a személyi juttatásokat és járulékait nem minden esetben a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte rovatokra és kormányzati funkciókra (E/V/13, E/V/21, E/V/32, E/V/40.). (2/4)
- Az SzSzK az alábbi esetekben nem tett eleget a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt – a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályoknak:
  - Az E/K/6 valamint az E/V/57 mintákhoz beküldött közüzemi számlák helytelenül a Tótkomlós Város Önkormányzata nevére szólnak, így az SzSzK könyveiben ezen tételek rögzítése nem helyes.
  - Az E/V/28 minta esetén a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása és könyvelése nem a számla szerint történt. (2/5)
- Számos minta esetében a költségvetési szerv megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylaton (pl.: E/V/39, E/V/52, E/V/56, E/V/58 minták esetében). (2/6)
- Az E/V/1 minta esetében 2018. 12. havi felnőtt étkeztetés vásárolt élelmezése került kiegyenlítésre banki átutalással. Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (Szolgáltatási szerződés) határozatlan időre került megkötésre. Az előzetes kötelezettségvállalás az SzSzK könyveiben került rögzítésre, annak ellenére, hogy a szerződésben és annak módosításaiban az Önkormányzat vállalt kötelezettséget. Mivel a szolgáltatási szerződés Tótkomlós Város Önkormányzata nevére szól, így az SzSzK-ra vonatkozó kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés részére nem került beküldésre olyan analitikus kimutatás, mely alapján megállapítható lenne, hogy az adott számlán szereplő adag és az egységár megfelelő összegben történt kiszámlázásra. (2/7)
- Az E/V/10, E/V/22 mintákat az ellenőrzés nem tudta érdemben megvizsgálni, mivel nem kerültek megküldésre a könyvelés összegét alátámasztó számviteli bizonylatok. (2/8)
- Az E/V/54 minta üzemeltetési anyag vásárlást tartalmaz, az erről szóló számla 2019.10.14-én került kiállításra. Az elszámolást igazoló pénztárbizonylat 2019.12. 18-án került kiállításra. Az elszámolásra átadott összeg után az Szja tv. 72. § (4) c) pontja szerint abban az esetben nem keletkezik kamatkedvezményből származó jövedelem, ha azt a kifizető kizárólag a tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében, 30 napot meg nem haladó időtartamra adja. A Pénzkezelési szabályzat szerint előleg ellátmány és üzemanyag vásárlás esetén az elszámolásra kiadott összeggel annak felvételétől számított 30 napon belül kell elszámolni. (2/9)

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi IMJ jelentős hibamértéket elérő hibát tartalmazott, a 2019. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott.** Az ellenőrzés so-

rán feltárt, javítható hibák nem kerültek teljes körűen javításra. *A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában elérik a jelentős összegű hiba mértékét.*

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

A 12. havi IKJ és a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével valamint a fő-könyvi kivonattal való összevetésével, vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez és a beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl – elkészült a 2019. évi éves költségvetési beszámoló. (3/1)  
Az SzSzk 2019. évi éves költségvetési beszámoló aláírására a jegyző írásban kijelölte a Hivatal pénzügyi osztályvezetőjét. A kijelölést alátámasztó dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A pénzügyi osztályvezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak és az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szerepel és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az SzSzk 2019. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a Képviselő-testületi rendelet nem támasztja alá.(2/2)

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal - az intézkedés alatt álló közüzemi illetve szolgáltatói számlák kivételével - alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az SzSzk gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A **mérleg adatainak vizsgálata** során az ellenőrzés megállapította, hogy nem kerültek teljes körűen betartásra az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak.

Az alábbi könyvviteli számlák **nem, vagy nem megfelelő összegben kerültek analitikus kimutatással alátámasztásra:**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti értéke	Analitikus kimutattással alátámasztott összeg	Eltérés
351462 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre Általános forgalmi adó visszatérítése miatt	1 165 130 Ft	0 Ft	1 165 130 Ft
3582 Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása	71 450 Ft	0 Ft	71 450 Ft
36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	12 146 591 Ft	1 865 000 Ft	10 281 591 Ft
36422 Más fizetendő általános forgalmi adó	-12 911 427 Ft	-1 677 000 Ft	-11 234 427 Ft

A fenti táblázatban kimutatott eltéréseket az SzSzk a részben a nyitó tételekben szereplő téves összegekkel indokolta, melynek oka még nem került feltárásra, illetve nem tudta megindokolni az eltéréseket. (3/2.)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabály alapján háromévente kerül sor, ez az SzSzK esetében 2019. évben volt esedékes. A mennyiségi felvétellel történő leltározás a leltárfelvételi ívek alapján megtörtént, azonban a leltárkiértékelést nem hajtották végre.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a feltárt hibák együttes összege eléri a jelentőségi küszöb összegét, azaz a mérlegfőösszeg 2%-át.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az adatszolgáltatások felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése határidőn túl történt meg. (3/3)

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg. A könyvekben az alábbi gazdasági események nem kerültek kimutatásra:

- a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása.
- az adott évben volt-e mennyiségi felvétellel történő leltározás, azonban a leltározás dokumentumai nem álltak teljes körűen rendelkezésre, leltárkiértékelés nem történt, a leltáreltérések meghatározása dokumentáltan nem megtörtént meg, a leltári különbségek könyvviteli elszámolása nem dokumentált. (3/4)

Az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított az SzSzK tekintetében. A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségekként vagy ráfordításként. Azonban a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára könyvelt összeg 36 557 forinttal eltér a nyilvántartási számlákon elszámolt összegtől. A 364 könyvviteli számlacsoportra és a hozzá kapcsolódó nyilvántartási számlákra könyvelt összegek között nem teljesülnek az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések. (3/5)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény kimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredmény kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány **nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlettel**, az eltérés összege **151 Ft.** (3/6.)

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a működési célú támogatások tekintetében elvégezte.

*Az SzSzK esetében a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2019. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás jelentős hibát tartalmaz, ezért a beszámoló nem mutat megbízható és valós összképet.*

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

Az SzSzK a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról a megfogalmazott javaslatok alapján:

- Az E/V/1, E/V/2, E/V/9, E/V/11, E/V/14, E/V/15, E/V/16, E/V/20, E/V/26, E/V/28, E/V/29, E/V/31, E/V/33, E/V/35, E/V/36, E/V/37, E/V/42, E/V/45, E/V/49, mintákhoz kapcsolódóan beküldésre kerültek a szolgáltatók által a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre kiállított számlák.
- Az E/V/7, E/K/5 és az E/K/8 mintához kapcsolódóan beküldésre kerültek a minta levezsgálásához szükséges dokumentumok (bankszámlakivonat, számlamásolatok, utalványrendelet, bérfelhasználási összesítő, finanszírozási összesítő, adatközlő lap, kontórlap, számlalap, képviselő-testületi rendelet), melynek vizsgálata során az ellenőrzés a mintákat megfelelőnek találta.

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

**Az SzSzK Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett:**

- Munkamegosztási megállapodás megkötéséről a Hivatallal, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai,
- a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról.

Az elvégzett intézkedések 2020-ban történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3., 1/6. pontjaiban.

**Az SzSzK közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.**

- Az E/K/3, E/K/7, E/V/12, E/V/18, E/V/23, E/V/34, E/V/41 és az E/V/47, E/V/54 minták esetében a vevő megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylatokon. Az ellenőrzés részére beküldött dokumentumok alapján az SzSzK írásban kiértékelte a szállítóit, hogy a továbbiakban kiállított számlákon a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő név kerüljön feltüntetésre.

Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/5. pontjában.

**Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1- 1/2., 1/4-1/5., 1/7-1/20., 2/1-2/4., 2/6-2/9., 3/1-3/6. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. az Alapító okiratban és a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szereplő kormányzati funkciók összhangjának megteremtéséről,
- 1/2. az SzSzK Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatáról,
- 1/3. a Munkamegosztási megállapodás megkötéséről a Hivatallal, melyben meghatározásra kerülnek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai<sup>5</sup>,
- 1/4. a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak figyelembevételével,
- 1/5. a Számlarend felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítéséről,
- 1/6. a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról az Áhsz. 22. § (2) b) pontjában foglaltaknak megfelelően<sup>6</sup>,
- 1/7. a Pénzkezelési szabályzat módosításáról,
- 1/8. az Önköltség számítási szabályzatban szereplő kalkulációs egységekre konkrét kalkuláció elkészítéséről minden költségvetési évben,
- 1/9. az SzSzK Gazdálkodási szabályzatának elkészítéséről,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt
  - b) pont szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
  - c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
  - f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
  - g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
  - h) pont szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészítéséről,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről vagy a Készletgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról.
- 1/12. az SzSzK vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/13. az SzSzK Integrált kockázatkezelési szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján, fokozott figyelemmel arra, hogy az ellenőrzött szerv valamennyi (sajátos szakmai) tevékenységére és az azokban rejlő valamennyi kockázatra ki kell terjednie az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozásának,

<sup>5</sup> A megállapodás 2020.02.11-én lépett hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>6</sup> A szervezet a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően, 2020.01.01-i hatállyal készítette el, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

- 1/14. az utalványozás az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön végrehajtásra, az érvényesítésre és ellenjegyzésre jogosultak kijelölésekor az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el,
- 1/15. a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/16. az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Iratkezelési szabályzat és az Irattári terv az illetékes közlevéltárral egyetértésben történő elkészítéséről,
- 1/17. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatok teljes körű közzétételéről,
- 1/18. a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 17.§ (1)-(1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 1/19. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működéséről valamint arról, hogy az SzSzk gazdálkodására vonatkozóan operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés elvégzése dokumentálásra kerüljön,
- 1/20. a belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos vezetői nyilatkozat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1), (2) és (2a) bekezdésben foglaltak betartásáról.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az SzSzk a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. betartásra kerüljenek az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak, valamint hogy a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 2/3. az SzSzk által használható kormányzati funkciók és a Magyar Államkincstár közhiteles nyilvántartásában szereplő adatok közötti összhang megvalósuljon a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben megfogalmazottak alapján,
- 2/4. a személyi juttatások elszámolása során a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőségről. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérést az Ávr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerint kell megszüntetni,
- 2/5. a Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló legyen,
- 2/6. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek,
- 2/7. a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés betartásra kerüljenek az Ávr. 53/A §-ban és az 54. §-ban foglaltak, valamint analitikus kimutatás álljon rendelkezésre az összeg alátámasztására,
- 2/8. a könyvelést alátámasztó alapidokumentumok álljanak rendelkezésre,
- 2/9. Az elszámolásra kiadott összegek könyvelése az Szja. tv 72. § (4) c) pontjának, illetve a Pénzkezelési szabályzat előírásainak figyelembe vételével történjen.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben foglalt határidő betartásra kerüljön a költségvetési beszámoló elkészítésekor,
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse,
- 3/3. az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok határidőben elvégzésre kerüljenek,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen történjen meg,
- 3/5. az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körűen biztosítottak legyenek,
- 3/6. a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor a javításáról.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2020. szeptember 30.*

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tótkomlósi Ligeti Óvoda  
Törzsszám: 764805

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

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda 4/E/2018. okiratszámú, egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata** 2018. augusztus 28-án kelt, tartalma a vizsgálat időszakában megfelel a valóságnak. Az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdésekben foglalt tartalmi elemeket.

Az Óvoda rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel, mely tartalmazza a költségvetési szerv adatait és szervezeti felépítését, a vezetők és a foglalkoztatottak feladatait és jogkörét, továbbá az Óvoda működési szabályait.

Az Óvoda és a Hivatal nem kötött **Munkamegosztási megállapodást**, az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai nem kerültek meghatározásra. (1/1)

Az ellenőrzési jelentés megírásáig az Óvoda és a Hivatal megkötötte a Munkamegosztási megállapodást, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai. A megállapodás 2020.02.11-én lépett hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Óvoda által alkalmazott **Számviteli Politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Nem kerültek megfogalmazásra Szt. 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulását bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak.
- Nincs meghatározva a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- A szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra az Áhsz. 18. § és 19. § előírásának megfelelően a jelentős összegű eltérésekre vonatkozó szabályozások.
- A 6. Általános költségek felosztásának módszerei fejezetben a 6. számlaosztályban a szabályzat szerint a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat kell elszámolni. A meghatározást pontosítani szükséges, mivel a kiadások fogalma a költségvetési számvitelben jelenik meg és a 003 nyilvántartási ellenszámlához tartozik.
- Nem rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (1/2)

A Számviteli politika mellékletét képezi a **Számlarend**.

- A Számlarend nem tartalmazza az Óvoda által alkalmazott kormányzati funkciókat.
- A Számlarendben nem került teljes körűen szabályozásra az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
- A Számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet nem tartalmaz a szabályzat. (1/3)

Az Óvoda rendelkezik hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatával** mely megfelel az Áhsz 50. § (2) bekezdésében, valamint az Szt. 14. §-ában foglaltaknak.

Az Óvoda rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2.1. Leltárkészítési kötelezettség fejezetében megfogalmazottak alapján a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározását a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni. Az Óvoda szabályzatában azonban ezen kívül konkrét szabályozás nem található. (1/4)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig felülvizsgálta Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, amely 2020.01.03-tól lépett hatályba. A szabályzat tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Óvoda **Pénzkezelési szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazza meg:

- Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, azonban a szabályzat az engedélyező és helyettese személyét és a használt nyomtatvány megnevezését nem tartalmazza.
- A szabályzat nem tartalmazza a szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 168. § előírásai szerinti megfelelőségét (szigorú számadású bizonylatok köre, nyilvántartás, felelősök, stb.).
- Nem tartalmazza továbbá a bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 169. § előírásai szerinti megfelelőségét.
- A szabályzat nem tartalmazza a pénztáros illetve a pénztárost helyettesítő személy aláírt nyilatkozatát. (1/5)

Az Óvoda **Önköltség számítási szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmaz rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatás nyújtásra vonatkozóan kalkulációs sémát, azonban konkrét kalkuláció nem készült, megsértve ezzel a belső szabályzatban foglaltakat. (1/6)

Az Óvoda nem rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzatában vannak szabályozva az Óvodára vonatkozóan a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályai. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos megállapítások az Önkormányzatnál találhatók. (1/7)

Nem kerültek teljes körűen rendezésre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, mivel az Óvoda nem rendelkezik az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerinti belső szabályzatokkal:

- b) pont szerinti **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
  - c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
  - e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő szabályzat,**
  - f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,**
  - g) pont szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével,**
  - h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**
- (1/8)

Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.**

- Az ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott Készletgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a beruházásokra, felújításokra, kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó szabályozásokat.
- A szabályzat melléklete tartalmazza a készleteknél alkalmazott árakat, azonban nincs nevesítve, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek közül melyik szervre vonatkozik a szabályozás.

A szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. (1/9)

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kidolgozásra került, 2019. április 22-től hatályos szabályzat, melynek tartalma megfelel a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az Óvoda gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. A munkaköri leírásokkal kapcsolatos megállapítások a Hivatalnál találhatóak.

Az Óvoda nem alakította ki a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Ellenőrzési nyomvonal a Hivatal szabályzata, a dokumentumot nem kiadmányozta az intézményvezető. (1/10)

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Óvoda esetében a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott, a szervezet egészére vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került, azonban működtetése részben történt meg.

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **Integrált kockázatkezelési rendszer**. Az Óvoda **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről** szóló szabályzatában került rögzítésre a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerével kapcsolatos szabályozás, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szabályzat nem tartalmazza a Bkr. 2. § m) pont előírása szerinti
  - a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,
  - a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követését biztosító egységes módszertani és eljárási előírásokat.
- Konkrétan nevesítve az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját a szabályzat nem tartalmazza.
- A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki. (1/11)

*Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Kontrolltevékenységek**

Az Óvoda tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontrolleljáráásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben különösen kiemelt szempontoknak eleget tettek.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a Gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, azonban az írásos felhatalmazások hiányosak. Megbízás csak érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás vonatkozásában van.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljes körűen valósult meg a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, továbbá az érvényesítés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy:

- az utalványozás az számlákon történik bélyegző használatával. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak alapján utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melynek kötelező tartalmi elemeit a jelenleg alkalmazott gyakorlat nem biztosítja,
- az ellenjegyzés és érvényesítés nem a jogszabályoknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlóit az intézményvezető jelölte ki, amely ellentétes az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásával, mely szerint a gazdasági vezetőnek (költségvetési szerv esetében a jegyzőnek) kell kijelölni a jogkör gyakorlóit. Ennek alapján nem megfelelően jártak el a jogkörök és hatáskörök gyakorlása során. (1/12)

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett.

A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek az Óvoda **Belső kontrollrendszer szabályzatában** vannak megfogalmazva, amelyben

- nem kerültek kialakításra a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások,
- a működési teljesítmény kontrollja (pl. teljesítményértékelés) nincs belefoglalva a szabályzatba,
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolása (az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdés szerinti összefüggéstartatlanság szabályozása) nem található meg egyik szabályzatban sem. (1/13)

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda nem rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzattal és Irrattári tervvel**. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Iratkezelési szabályzat a Hivatal szabályzata, mely nem került más költségvetési szervre kiterjesztésre. A szabályzat az intézményvezető által nem került aláírásra. (1/14)

Az Óvoda működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll az ellenőrzés számára beküldésre került a jegyzői nyilatkozat alapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda nem teljes körűen tett eleget az Info tv. meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/15)

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

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

A szerv vezetőjének feladata, hogy kialakítsa a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert, **belső ellenőrzésből** valamint **eseti nyomon követésből** állhat.

Az Óvodánál kialakításra került a szervezet egészére vonatkozóan a **szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer)**, azonban a kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda gazdálkodására vonatkozóan függetlenített belső ellenőrzés keretében valósult meg a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszer.

A Képviselő-testület a 101/2019. (V.30.) sz. képviselő-testületi határozatában elfogadta a 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést az ellenőrzés tapasztalatairól. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. Az ellenőrzés az Óvodára vonatkozóan a munkaügyi dokumentumok, valamint a 2018. évi költségvetés tervezésének vizsgálatára terjedt ki.

A 250/2018. (XII.13.) képviselő-testületi határozatban jóváhagyásra került az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2019. évi belső ellenőrzési programja. A 2019. évi belső ellenőrzési terv az Óvodára vonatkozóan a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, a 2018. évi beszámoló, valamint a pénzkezelés ellenőrzését foglalta magába.



Az Óvoda Belső ellenőrzési kézikönyve kiadásra került, 2019. január 01-től hatályos.

Az ellenőrzés a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- Nem tartalmazza a Bkr. 17. §-ban meghatározott összes tartalmi elemet:
  - e) pont szerinti az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését,
  - f) pont szerinti az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást. (1/16)

A Bkr. 10. §-a alapján az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**). A monitoring rendszer vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer), vizsgálata során megállapításra került, hogy nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján megállapítható lenne, hogy az Óvodánál végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést. (1/17)
- A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés részére nem került megküldésre, nem áll az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy a nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte az irányító szerv vezetőjének valamint az, hogy a Bkr. 11. § (2a) pontjában megfogalmazottak szerint beterjesztésre került a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/18)

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

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

A 2019. II. negyedévi IMJ-hez és a 2019. 06. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintátelek ellenőrzésével és főkönyvi kivonattal való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékelte az ellenőrzés a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Óvoda a következő nyilvántartások esetén nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti:

- I. részben előírt **Előirányzatok nyilvántartását,**
- V. részben előírt **Sajátos elszámolások nyilvántartását,**
- VIII. részben előírt **Értékpapírok, részesedések nyilvántartását,**
- X. részben előírt **Készletek nyilvántartását.** (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan vezeti.

Az Óvodának abban az esetben nem kell valamely, az Áhsz. 14. mellékletében foglalt szerinti nyilvántartást elkészítenie, ha nem rendelkezik a nyilvántartás alapjául szolgáló vagyonelemmel és ez a Számviteli politikájában rögzítésre került.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, a 2019. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2019. II. negyedévi IMJ, a 2019. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Óvoda 2019.06. havi és 2019.12. havi időszaki költségvetési jelentésében rögzített eredeti előirányzatait a megküldött 1/2019. (III.4) számú önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a módosított előirányzat összegeit Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá. (2/2)

Az Óvoda által alkalmazott kormányzati funkciók közül az alábbiakat nem tartalmazza a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása:

- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás,
- 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása. (2/3)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- A személyi juttatások és járulékok könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda esetében a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak. (E/V/34.). (A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk).
- A minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a személyi juttatásokat nem minden esetben a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte rovatokra és kormányzati funkciókra (E/V/15.). (2/4)
- Az Óvoda az alábbi esetben nem tett eleget a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt – a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályoknak:
  - Az E/V/9 mintához csatolt szolgáltatási szerződés Tótkomlós Város Önkormányzata nevére szól, az Óvoda mint felhasználóhely van a megjelölve. A szolgáltatási szerződés nem az ellenőrzött szerv nevére szól, az Óvodára vonatkozó kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályoknak megfelelően történt. A mintához beküldött közüzemi számla helytelenül a Tótkomlói Általános Művelődési Központ nevére szól, így az Óvoda könyveiben e tétel rögzítése nem helyes. (2/5)
- Az E/V/50 mintát az ellenőrzés nem tudta érdemben megvizsgálni, mivel nem kerültek megküldésre a könyvelési tételt alátámasztó számviteli bizonylatok. (2/6)

***Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi IMJ és a 2019. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvézés jelentős hibamértéket***

*elérő hibát nem tartalmazott.* Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák nem kerültek teljes körűen javításra. *A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.*

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

A 12. havi IKJ és a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével valamint a főkönyvi kivonattal való összevetésével, vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez és a beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl – elkészült a 2019. évi éves költségvetési beszámoló. (3/1)

Az Óvoda 2019. évi éves költségvetési beszámoló aláírására a jegyző írásban kijelölte a Hivatal pénzügyi osztályvezetőjét. A kijelölést alátámasztó dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A pénzügyi osztályvezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak és az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szerepel és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Óvoda 2019. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a Képviselőtestületi rendelet nem támasztja alá. (2/2)

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal - az intézkedés alatt álló közüzemi számlák kivételével - alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A **mérleg adatainak** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy nem teljes körűen kerültek betartásra az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak, a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre könyvviteli számla záró egyenlege csak részben került alátámasztásra (az eltérés 1 905 forint). Az eltérést az Óvoda a nyitó tételben szereplő téves összeggel indokolta, melynek oka még nem került feltárássra. (3/2)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabály alapján háromévente kerül sor, ez az Óvoda esetében 2020. évben lesz esedékes.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a feltárt hibák együttes összege nem éri el a jelentőségi küszöb összegét, azaz a mérlegfőösszeg 2%-át.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az adatszolgáltatások felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése határidőn túl történt meg. (3/3)

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg. A könyvekben az alábbi gazdasági események nem kerültek kimutatásra:

- a NAV adófolyószámlán kimutatott általános forgalmi adó többlet követelésként történő előírása,
- a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása. (3/4)

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény kimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredmény kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlettel, az eltérés összege 230 Ft. (3/5)

*Az Óvoda esetében a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2019. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.*

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

**Az Óvoda közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról a megfogalmazott javaslatok alapján:**

- E/V/18 mintához kapcsolódóan beküldésre került az kiadási utalványrendelet és a közüzemi számla mely az Óvoda nevére szól, így rögzítése az Óvoda könyveiben megfelelően történt.
- az E/V/39, E/K/3, E/K/4 és az E/K/5 mintákhoz kapcsolódóan beküldésre kerültek a minta levizsgálásához szükséges dokumentumok (számlamásolatok, bankszámlakivonat, kiadási és bevételi utalványrendeletek, hatósági szerződés, végleges kötelezettségvállalás/más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételi bizonylat, képviselőtestületi rendelet,), melynek vizsgálata során az ellenőrzés a mintákat megfelelőnek találta.

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

**Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett:**

- Munkamegosztási megállapodás megkötéséről a Hivatallal, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai.
- a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról.

Az elvégzett intézkedések 2020-ban történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4.pontjaiban.

**Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2-1/3., 1/5-1/18., 2/1-2/6., 3/1-3/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás megkötéséről a Hivatallal, melyben meghatározásra kerülnek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai<sup>7</sup>,
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak figyelembevételével,
- 1/3. a Számlarend felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítéséről,
- 1/4. a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról az Áhsz. 22. § (2) b) pontjában foglaltaknak megfelelően<sup>8</sup>,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat módosításáról,
- 1/6. az Önköltség számítási szabályzatban szereplő kalkulációs egységekre konkrét kalkuláció elkészítéséről minden költségvetési évben,
- 1/7. az Óvoda Gazdálkodási szabályzatának elkészítéséről,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt
  - b) pont szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
  - c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
  - f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
  - g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
  - h) pont szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészítéséről,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről vagy a Készletgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról.
- 1/10. az Óvoda vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/11. az Óvoda Integrált kockázatkezelési szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján, fokozott figyelemmel arra, hogy az ellenőrzött szerv valamennyi (sajátos szakmai) tevékenységére és az azokban rejlő valamennyi kockázatra ki kell terjednie az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozásának,
- 1/12. az utalványozás az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön végrehajtásra, az érvényesítésre és ellenjegyzésre jogosultak kijelölésekor az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el,
- 1/13. a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,

<sup>7</sup> A megállapodás 2020.02.11-én lépett hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>8</sup> A szervezet a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően, 2020.01.03-i hatállyal készítette el, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

- 1/14. az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Iratkezelési szabályzat és az Irattári terv az illetékes közlevéltárral egyetértésben történő elkészítéséről,
- 1/15. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatok teljes körű közzétételéről,
- 1/16. a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 17.§ (1)-(1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 1/17. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működéséről valamint arról, hogy az Óvoda gazdálkodására vonatkozóan operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés elvégzése dokumentálásra kerüljön,
- 1/18. a belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos vezetői nyilatkozat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1), (2) és (2a) bekezdésben foglaltak betartásáról.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Óvoda a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. betartásra kerüljenek az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak, valamint hogy a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 2/3. az Óvoda által használható kormányzati funkciók és a Magyar Államkincstár közhiteles nyilvántartásában szereplő adatok közötti összhang megvalósuljon a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben megfogalmazottak alapján,
- 2/4. a személyi juttatások elszámolása során a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőségről. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérést az Ávr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerint kell megszüntetni,
- 2/5. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek,
- 2/6. a könyvelést alátámasztó alapidokumentumok álljanak rendelkezésre.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben foglalt határidő betartásra kerüljön a költségvetési beszámoló elkészítésekor,
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse,
- 3/3. az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok határidőben elvégzésre kerüljenek,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen történjen meg,
- 3/5. a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor a javításáról.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2020. szeptember 30.*

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár  
Törzsszám: 839341

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

A Művelődési Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Művelődési Központ 5/E/2018. okiratszámú, egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata** 2018. augusztus 21-én kelt, tartalma a vizsgálat időszakában megfelel a valóságnak. Az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdésekben foglalt tartalmi elemeket.

A Művelődési Központ és a Hivatal nem kötött **Munkamegosztási megállapodást**, az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai nem kerültek meghatározásra. (1/1)

Az ellenőrzési jelentés megírásáig a Művelődési Központ és a Hivatal megkötötte a Munkamegosztási megállapodást, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai. A megállapodás 2020.02.11-én lépett hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Művelődési Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel, mely tartalmazza a költségvetési szerv adatait és szervezeti felépítését, a vezetők és a foglalkoztatottak feladatait és jogkörét, továbbá a Művelődési Központ működési szabályait.

Az SZMSZ felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Az SZMSZ-en nem vezették át a jogszabályváltozásokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a hatálybalépést követő harminc napon belül
  - az egyes kulturális közalkalmazotti munkakörök betöltéséhez szükséges képzési és egyéb feltételekről szóló 2/1993. (I.30.) MKM rendelet 2018.01.01-től hatályon kívül helyezett jogszabály,
  - az SZMSZ szerint a Művelődési Központ kiegészítő tevékenységeit az Alapító okirat tartalmazza. A kiegészítő tevékenység fogalma 2014. január 01-től megszűnt.
- Az SZMSZ olyan kormányzati funkciókat is megjelöl alaptevékenységként, amelyeket nem tartalmaz az Alapító okirat és a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása:
  - 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai,
  - 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai,
  - 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai,
  - 96015 Gyermekekéktetés köznevelési intézményben kormányzati funkciók.
- A 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés kormányzati funkciót nem nevez meg az SZMSZ alaptevékenységként, annak ellenére, hogy ezt a kormányzati



funkciót az Alapító okirat és a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása is tartalmazza.

- Az SZMSZ nem tartalmazza a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. (1/2)

A Művelődési Központ által alkalmazott **Számviteli Politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Nem kerültek megfogalmazásra Szt. 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- Nincs meghatározva a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- A szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra az Áhsz. 18. § és 19. § előírásának megfelelően a jelentős összegű eltérésekre vonatkozó szabályozások.
- A 6. Általános költségek felosztásának módszerei fejezetben a 6. számlaosztályban a szabályzat szerint a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat kell elszámolni. A meghatározást pontosítani szükséges, mivel a kiadások fogalma a költségvetési számvitelben jelenik meg és a 003 nyilvántartási ellenszámlához tartozik.
- Nem rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (1/3)

A Számviteli politika mellékletét képezi a **Számlarend**.

- A Számlarend nem tartalmazza a Művelődési Központ által alkalmazott kormányzati funkciókat.
- A Számlarendben nem került teljes körűen szabályozásra az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
- A Számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet nem tartalmaz a szabályzat. (1/4)

A Művelődési Központ rendelkezik hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatával** mely megfelel az Áhsz 50. § (2) bekezdésében, valamint az Szt. 14. §-ában foglaltaknak.

A Művelődési Központ rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2.1. Leltárkészítési kötelezettség fejezetében megfogalmazottak alapján a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározását a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni. A Művelődési Központ szabályzatában azonban ezen kívül konkrét szabályozás nem található. (1/5)

Művelődési Központ az ellenőrzési jelentés megírásáig felülvizsgálta Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, amely 2020.01.03-tól lépett hatályba. A szabályzat tartalmának vizsgálata az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Művelődési Központ **Pénzkezelési szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazza meg:

- Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, azonban a szabályzat az engedélyező és helyettese személyét és a használt nyomtatvány megnevezését nem tartalmazza.
- A szabályzat nem tartalmazza a szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 168. § előírásai szerinti megfeleléseit (szigorú számadású bizonylatok köre, nyilvántartás, felelősök, stb.).
- Nem tartalmazza továbbá a bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet és annak Szt. 169. § előírásai szerinti megfeleléseit.
- A szabályzat nem tartalmazza a pénztáros illetve a pénztárost helyettesítő személy aláírt nyilatkozatát. (1/6)

A Művelődési Központ **Önköltség számítási szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmaz rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatás nyújtásra vonatkozóan kalkulációs sémát, azonban konkrét kalkuláció nem készült, megsértve ezzel a belső szabályzatban foglaltakat. (1/7)

A Művelődési Központ nem rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzatában vannak szabályozva az Művelődési Központra vonatkozóan a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályai. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos megállapítások az Önkormányzatnál találhatók. (1/8)

Nem kerültek teljes körűen rendezésre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, mivel a Művelődési Központ nem rendelkezik az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerinti belső szabályzatokkal:

- b) pont szerinti **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő szabályzat,**
- f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje,**
- g) pont szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével,**
- h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.** (1/9)

A Művelődési Központ nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti **Anyag- és eszköz-gazdálkodási szabályzattal**.

- Az ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott Készletgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a beruházásokra, felújításokra, kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó szabályozásokat.
- A szabályzat melléklete tartalmazza a készleteknél alkalmazott árakat, azonban nincs nevesítve, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek közül melyik szervre vonatkozik a szabályozás.

A szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. (1/10)

**A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kidolgozásra került, 2019. április 22-től hatályos szabályzat, melynek tartalma megfelel a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

A Művelődési Központ gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. A munkaköri leírásokkal kapcsolatos megállapítások a Hivatalnál találhatók.

A Művelődési Központ nem alakította ki a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Ellenőrzési nyomvonal a Hivatal szabályzata, a dokumentumot nem kiadományozta az intézményvezető. (1/11)

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Művelődési Központ esetében a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott, a szervezet egészére vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került, azonban működtetése részben történt meg.

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **Integrált kockázatkezelési rendszer**. A Művelődési Központ **Integrált kockázatkezelési eljárásrendjéről** szóló szabályzatában került rögzítésre a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerével kapcsolatos szabályozás, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szabályzat nem tartalmazza a Bkr. 2. § m) pont előírása szerinti
  - a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,
  - a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését,
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követését biztosító egységes módszertani és eljárási előírásokat.
- Konkrétan nevesítve az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját a szabályzat nem tartalmazza.
- A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki. (1/12)

*Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Kontrolltevékenységek**

A Művelődési Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontroll eljárásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben különösen kiemelt szempontoknak eleget tettek.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a Gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, azonban az írásos felhatalmazások hiányosak. Megbízás csak érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás vonatkozásában van.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljes körűen valósult meg a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, továbbá az érvényesítés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy:

- az utalványozás az számlákon történik bélyegző használatával. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak alapján utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melynek kötelező tartalmi elemeit a jelenleg alkalmazott gyakorlat nem biztosítja,
- az ellenjegyzés és érvényesítés nem a jogszabályoknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlóit az intézményvezető jelölte ki, amely ellentétes az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásával, mely szerint a gazdasági vezetőnek (kötségvetési szerv esetében a jegyzőnek) kell kijelölni a jogkör gyakorlóit. Ennek alapján nem megfelelően jártak el a jogkörök és hatáskörök gyakorlása során,
- az E/V/4 és E/V/12 minták esetében az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumán (pénzforgalmi bankszámlaszerződés) az ellenjegyzés nem a jogszabályoknak megfelelően történt (az intézményvezető mellet a polgármester írta alá a szerződést). (1/13)

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett.

A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek a Művelődési Központ **Belső kontrollrendszer szabályzatában** vannak megfogalmazva, amelyben

- nem kerültek kialakításra a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások.
- a működési teljesítmény kontrollja (pl. teljesítményértékelés) nincs belefoglalva a szabályzatba,
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolása (az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség szabályozása) nem található meg egyik szabályzatban sem. (1/14)

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Művelődési Központ nem rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzattal és Irattári tervvel**. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Iratkezelési szabályzat a Hivatal szabályzata, mely nem került más költségvetési szervre kiterjesztésre. A szabályzat az intézményvezető által nem került aláírásra. (1/15)

A Művelődési Központ működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll az ellenőrzés számára beküldésre került a jegyzői nyilatkozat alapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Művelődési Központ nem teljes körűen tett eleget az Info tv. meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/16)

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

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

A szerv vezetőjének feladata, hogy kialakítsa a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert, **belső ellenőrzésből** valamint **eseti nyomon követésből** állhat.

A Művelődési Központnál kialakításra került a szervezet egészére vonatkozóan a **szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer)**, azonban a kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Művelődési Központ gazdálkodására vonatkozóan függetlenített belső ellenőrzés keretében valósult meg a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszer.

A Képviselő-testület a 101/2019. (V.30.) sz. képviselő-testületi határozatában elfogadta a 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést az ellenőrzés tapasztalatairól. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. Az ellenőrzés a Művelődési Központra vonatkozóan a munkaügyi dokumentumok, valamint a 2018. évi költségvetés tervezésének vizsgálatára terjedt ki.

A 250/2018. (XII.13.) képviselő-testületi határozatban jóváhagyásra került az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2019. évi belső ellenőrzési programja. A 2019. évi belső ellenőrzési terv a Művelődési Központra vonatkozóan a vagyonnal kapcsolatos nyilvánosság, a 2018. évi beszámoló, valamint a pénzügyi ellenőrzését foglalta magába.

A Művelődési Központ Belső ellenőrzési kézikönyve kiadásra került, 2019. január 01-től hatályos.

Az ellenőrzés a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- Nem tartalmazza a Bkr. 17. §-ban meghatározott összes tartalmi elemet:
  - e) pont szerinti az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését,
  - f) pont szerinti az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást. (1/17)

A Bkr. 10. §-a alapján az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**). A monitoring rendszer vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (monitoring rendszer), vizsgálata során megállapításra került, hogy nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján megállapítható lenne, hogy Művelődési Központnál végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést. (1/18)
- A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a Művelődési Központra vonatkozóan az ellenőrzés részére nem került megküldésre, nem áll az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy a nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte az irányító szerv vezetőjének valamint az, hogy a Bkr. 11. § (2a) pontjában megfogalmazottak szerint beterjesztésre került a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/19)

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

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

A 2019. II. negyedévi IMJ-hez és a 2019. 06. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi kivonattal való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékelte az ellenőrzés a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvézetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

A Művelődési Központ a következő nyilvántartások esetén nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti:

- I. részben előírt **Előirányzatok nyilvántartását,**
- V. részben előírt **Sajátos elszámolások nyilvántartását,**
- VIII. részben előírt **Értékpapírok, részesedések nyilvántartását,**
- X. részben előírt **Készletek nyilvántartását.** (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan vezeti.

A Művelődési Központnak abban az esetben nem kell valamely, az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak szerinti nyilvántartást elkészítenie, ha nem rendelkezik a nyilvántartás alapjául szolgáló vagyonelemmel és ez a Számviteli politikájában rögzítésre került.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, a 2019. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2019. II. negyedévi IMJ, a 2019. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Művelődési Központ 2019.06. havi és 2019.12. havi időszakai költségvetési jelentésében rögzített eredeti előirányzatait a megküldött 1/2019. (III.4) számú önkormányzati rendelet alátámasztotta, azonban a módosított előirányzat összegeit Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá. (2/2)

A Művelődési Központ által alkalmazott kormányzati funkciók közül az alábbiakat nem tartalmazza a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása:

- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás,
- 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek. (2/3)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- A személyi juttatások és járulékok könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Művelődési Központ esetében a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak. (E/V/26., E/K/1.). (A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk).
- A minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a személyi juttatásokat és járulékait nem minden esetben a Magyar Államkincstár által rendelkezésére bocsátott bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte rovatokra és kormányzati funkciókra (E/V/3., E/V/6., E/V/7., E/V/23.). (2/4)
- A Művelődési Központ az alábbi esetekben nem tett eleget a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt – a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályoknak:
  - Az E/V/17, E/V/18, E/V/41 és E/V/46 minták esetében a mintákhoz csatolt gázszámlák helytelenül az Önkormányzat nevére szólnak, így a Művelődési Központ könyveiben ezen tételek rögzítése nem helyes.
  - Az E/V/49 és E/V/25 mintákhoz beküldött telefonszámlák helytelenül a Hivatal nevére szólnak, így a Művelődési Központ könyveiben e tételek rögzítése nem helyes.
  - Az E/K/2 minta esetében a pótlólagosan beküldött dokumentumok vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a számla Tótkomlós Város Önkormányzatának nevére szól, így a Művelődési Központ könyveiben e tétel rögzítése nem helyesen történt. A pótlásra beküldött dokumentumok alapján a gazdasági esemény az Önkormányzat könyveiben könyvelésre került, azonban a csatolt dokumentumok alapján az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a javítás szabályosságáról. (2/5)
- Számos minta esetében a költségvetési szerv megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylaton (pl.: E/V/37, E/V/38, E/V/42, E/V/58 minták esetében). (2/6)
- Az E/K/2 minta esetében a beküldött dokumentumok nem a kijelölt mintához tartoznak, az ellenőrzés részére nem kerültek megküldésre a könyvelési tételt alátámasztó számviteli bizonylatok. (2/7)

***Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi IMJ és a 2019. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák nem kerültek teljes körűen javításra. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem elérik el a jelentős összegű hiba mértékét.***

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

A 12. havi IKJ és a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével valamint a főkönyvi kivonattal való összevetésével, vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez és a beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl – elkészült a 2019. évi éves költségvetési beszámoló. (3/1)

A Művelődési Központ 2019. évi éves költségvetési beszámoló aláírására a jegyző írásban kijelölte a Hivatal pénzügyi osztályvezetőjét. A kijelölést alátámasztó dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A pénzügyi osztályvezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak és az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szerepel és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Művelődési Központ 2019. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a Képviselő-testületi rendelet nem támasztja alá. (2/2)

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal - az intézkedés alatt álló közüzemi illetve szolgáltatói számlák kivételével - alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Művelődési Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A **mérleg adatainak** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy teljes körűen betartásra kerültek az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak, a könyvviteli számlák minden esetben analitikus kimutatással **alátámasztásra kerültek**.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabály alapján háromévente kerül sor, ez a Művelődési központ esetében 2020. évben lesz esedékes.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a feltárt hibák együttes összege nem éri el a jelentőségi küszöb összegét, azaz a mérlegfőösszeg 2%-át.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az adatszolgáltatások felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése határidőn túl történt meg. (3/2)

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nincs kimutatva a könyvekben. (3/3)

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.



Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény kimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredmény kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A maradvány kimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel**.

*A Művelődési Központ esetében a könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2019. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.*

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

**A Művelődési Központ közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról a megfogalmazott javaslatok alapján:**

- Az E/V/32 mintához kapcsolódóan beküldésre került a szolgáltató által a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre kiállított számla.

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

**A Művelődési Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett:**

- Munkamegosztási megállapodás megkötéséről a Hivatallal, melyben meghatározásra kerültek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai,
- a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról.

Az elvégzett intézkedések 2020-ban történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/5. pontjaiban.

**A Művelődési Központ közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.**

- Az E/V/4, E/V/10, E/V/12, E/V/15, E/V/20, E/V/37, E/V/38 és az E/V/42 minták esetében a vevő megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylatokon. Az ellenőrzés részére beküldött dokumentumok alapján a Művelődési Központ írásban kiértékelte a szállítóit, hogy a továbbiakban kiállított számlákon a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő név kerüljön feltüntetésre.

Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/6. pontjában.

**Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2-1/4., 1/6-1/19., 2/1-2/5., 2/7., 3/1-3/3.pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás megkötéséről a Hivatallal, melyben meghatározásra kerülnek az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai<sup>9</sup>,
- 1/2. a Művelődési Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatáról,
- 1/3. a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak figyelembevételével,
- 1/4. a Számlarend felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a Számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) d) pontja szerinti Bizonylati rend elkészítéséről,
- 1/5. a Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatáról az Áhsz. 22. § (2) b) pontjában foglaltaknak megfelelően<sup>10</sup>,
- 1/6. a Pénzkezelési szabályzat módosításáról,
- 1/7. az Önköltség számítási szabályzatban szereplő kalkulációs egységekre konkrét kalkuláció elkészítéséről minden költségvetési évben,
- 1/8. a Művelődési Központ Gazdálkodási szabályzatának elkészítéséről,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt
  - b) pont szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
  - c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
  - f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
  - g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
  - h) pont szerinti, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészítéséről,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről vagy a Készletgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról,
- 1/11. a Művelődési Központ vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/12. a Művelődési Központ Integrált kockázatkezelési szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján, fokozott figyelemmel arra, hogy az ellenőrzött szerv valamennyi (sajátos szakmai) tevékenységére és az azokban rejlő valamennyi kockázatra ki kell terjednie az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozásának,
- 1/13. az utalványozás az Ávr. 59. § (2) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön végrehajtásra, az érvényesítésre és ellenjegyzésre jogosultak kijelölésekor az Ávr.

<sup>9</sup> A megállapodás 2020.02.11-én lépett hatályba, így annak tartalmi felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>10</sup> A szervezet a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően, 2020.01.03-i hatállyal készítette el, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el, a pénzügyi ellenjegyzés során betartásra kerüljenek az Ávr. 53/A. §-ban foglaltak,
- 1/14. a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 1/15. az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Iratkezelési szabályzat és az Irattári terv az illetékes közlevéltárral egyetértésben történő elkészítéséről,
- 1/16. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatok teljes körű közzétételéről,
- 1/17. a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról és módosításáról a Bkr. 17.§ (1)-(1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 1/18. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működéséről valamint arról, hogy a Művelődési Központ gazdálkodására vonatkozóan operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés elvégzése dokumentálásra kerüljön,
- 1/19. a belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos vezetői nyilatkozat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1), (2) és (2a) bekezdésben foglaltak betartásáról.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a Művelődési Központ a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. betartásra kerüljenek az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak, valamint hogy a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 2/3. a Művelődési Központ által használható kormányzati funkciók és a Magyar Államkincstár közhitel nyilvántartásában szereplő adatok közötti összhang megvalósuljon a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben megfogalmazottak alapján,
- 2/4. a személyi juttatások elszámolása során a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőségről. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérést az Ávr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerint kell megszüntetni,
- 2/5. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek,
- 2/6. a Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló legyen,
- 2/7. a könyvelést alátámasztó alapidokumentumok álljanak rendelkezésre.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben foglalt határidő betartásra kerüljön a költségvetési beszámoló elkészítésekor,
- 3/2. az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6)-(8) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves és éves zárlati feladatok határidőben elvégzésre kerüljenek,
- 3/3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen történjen meg.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2020. szeptember 30.*

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, 2020. április 22.

.....

Bujdosó Kunigunda Emese  
pénzügyi ellenőrzési referens

.....

Cseman Adrienn  
pénzügyi ellenőrzési referens

.....

Koós Fruzsina Katalin  
pénzügyi ellenőrzési referens

.....

Laczó Andrea  
pénzügyi ellenőrzési referens

.....

Kaczkóné Szappanos Róza  
pénzügyi ellenőrzési referens

.....

Lázárné Styaszni Anikó  
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2020. <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea  
főosztályvezető

#### Mellékletek: 10 db

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Hivatal
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_SzSzK
- 1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Óvoda
- 1/5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Művelődési Központ
- 1/6. számú melléklet Teljességi nyilatkozat\_Önkormányzat
- 1/7. számú melléklet Teljességi nyilatkozat\_Hivatal
- 1/8. számú melléklet Teljességi nyilatkozat\_SzSzK
- 1/9. számú melléklet Teljességi nyilatkozat\_Óvoda
- 1/10. számú melléklet Teljességi nyilatkozat\_Művelődési Központ

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton – hivatali kapun keresztül  
Írattár, nyomtatásban

Másolatban kapják:

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

## **MELLÉKLETEK**

## ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság címére (cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9., postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68.) a Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentumok szkennelt állományait Kincstári Ellenőrzési Portálra (KEP) feltöltöttem.

Tótkomlós, 2020. 04. 30. ....



.....  
Stübéné dr. Borsodi Olga  
jegyző

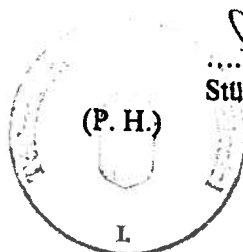
.....  
Zsura Zoltán János  
polgármester

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott **Stübéné dr. Borsodi Olga** intézményvezető a Tótkomlós Város Önkormányzata, (5940 Tótkomlós, Fő utca 1., PIR törzsszám: 725426), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Tótkomlói Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 91/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tótkomlós, 2020. 04.30. ....



.....  
Stübéné dr. Borsodi Olga  
jegyző

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Tótkomlós Város Önkormányzata** (5940 Tótkomlós, Fő út 1., PIR törzsszám: 725426) képviselőjében alulírott **Zsura Zoltán János** polgármester, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 91/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tótkomlós, 2020. 04.30. ....



.....  
**Zsura Zoltán János**  
polgármester

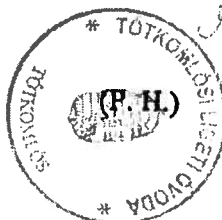


## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott **Malyáné Lestyán Anna** intézményvezető a Tótkomlós Város Önkormányzata, (5940 Tótkomlós, Fő utca 1., PIR törzsszám: 725426), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Tótkomlói Ligeti Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 91/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tótkomlós, 2020. 04.30. ....



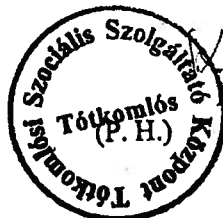
*Malyáné Lestyán Anna*  
.....  
**Malyáné Lestyán Anna**  
intézményvezető

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott **Kovácsné Csiszár Klára** intézményvezető a Tótkomlós Város Önkormányzata, (5940 Tótkomlós, Fő utca 1., PIR törzsszám: 725426), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 91/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tótkomlós, 2020. 04.30.....



*Kovácsné Csiszár Klára*  
Kovácsné Csiszár Klára  
intézményvezető

**HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK**  
papír alapú irat elektronikus másolatához

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

**Iktatószám:** ÖPSZEF/104-8/2020. (ÖPSZEF/104-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete)

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés mellékleteivel együtt


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

**A másolat készítésének helye, időpontja:** Békéscsaba, 2020.04.22.

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

Magyar Államkincstár  
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**A hiteles másolat készítője:** Bujdosó Kunigunda Emese (pénzügyi ellenőrzési referens)

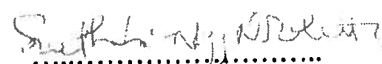
**A hiteles másolat készítőjének aláírása:** 

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott Szathmári-Nagy Nikoletta intézményvezető a Tótkomlós Város Önkormányzata, (5940 Tótkomlós, Fő utca 1., PIR törzsszám: 725426), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 91/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tótkomlós, 2020. 04.30. ....

  
.....  
Szathmári-Nagy Nikoletta  
intézményvezető



**montavilleuk barbershop**

[illegible]

Dátum: Bélycsaba, 2020.04.02.

37.2.14

Li! Ach

100



KÖZÖSSÉGI FELADATOK ELVÁRAK

Működési terület	Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás				Adatszolgáltatás</			
------------------	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	------------------	--	--	--	--------------------	--	--	--









[illegible]

**Delivered: 14.04.2020, 2020.04.02.**

3-22-18

Li Kuan

10/10/10

*[Handwritten signature]*

By \_\_\_\_\_

## CONTRAVENTION DE LA PROTECTION

[illegible]

**Déposé: 8 décembre 2020 04:02**

30 Jan '88  
Vergeltungswelt:

h! Alvord

100

[illegible]

Handwritten signature: *[Signature]*

3. 1. 1941







**MONTAVÉTELK ÉRTÉKELÉSE**

[illegible]

Dátum: Béricsaba, 2020.04.02.

3721 40  
vizegilletvezeti:

Dr. Kaul

az ellenőrzött szerv (szerv)



MONTAVÉTELÉK ÉRTÉKESÍTÉSE

Művelet	Adatszolgáltatásnak vonatkozó adatok				Alapadatoknak adatai		Művelési tétel leírása, művelési adatszolgáltatás közzétételének időpontja			Művelési tétel leírása, művelési adatszolgáltatás közzétételének időpontja								Javaslatok a fejlesztés- és a 21. országos fejlesztési alapjainak (JPA) alapján?	A fejlesztési alapjainak értékelése
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/IKJ/IKL/IKM/IKN)	Időszak	Országos kód	Országos kód	Országos kód	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai	Alapadatoknak adatai		
1	Borsalm	IKJ	11. augusztus	01	43	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838
E/K/6	IKJ	11. augusztus	01	43	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	10	2019/1838	0
E/K/6	IKJ	11. augusztus	02	21	8	2019/2925	21	2019/2925	21	2019/2925	21	2019/2925	21	2019/2925	21	2019/2925	21	2019/2925	0
E/K/6	IKJ	11. augusztus	04	13	8	2019/4588	13	2019/4588	13	2019/4588	13	2019/4588	13	2019/4588	13	2019/4588	13	2019/4588	0



Ellenőrzött szerv neve: TÖRTÉNELMI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS VÁROSI KÖNYVTÁR  
 PIR: 09041

MINTAVÉTEL ÉRTÉKELÉSE

Műve	Adatszolgáltatás vonatkozású adatok				Alapdokumentum adatok		Könyvtári előzetes, könyvtári-ellenőrzési eljárások			Példányok ellenőrzési alapdokumentumai								Példányok ellenőrzési alapdokumentumai alapján történő értékelés				Javítások elvégzése a példányok alapján történő értékelés alapján	A példányok ellenőrzési alapdokumentumai alapján történő értékelés alapján
	Adatszolgáltatás megnevezése (Műve/Alapdokumentum)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorszáma	Útlap sorszáma száma	Alapdokumentum sorszáma	Alapdokumentum dátuma	Alapdokumentum sorszáma	Alapdokumentum dátuma	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	Teljesítés megnevezése (Műve)	A hiba értéke (12-17. osztályok alapján)	Megállapítás (12-17. osztályok alapján)	Javítások elvégzése (12-17. osztályok alapján)	Javítások elvégzése (12-17. osztályok alapján)		
1																							
E/K/4	D/1	12.09.2019	018-A	171	8	2019/2479	2019.09.24	257 441	257 441	3671													
E/K/5	E/K/1	12.09.2019	01	29	10	2019/2220	2019.09.24	12 191	12 191	053123													
E/K/6	E/K/1	12.09.2019	02	32	8	2019/2426	2019.09.24	1 417 496	1 417 496	09163													
E/K/7	E/K/1	12.09.2019	02	186	8	2019/1559	2019.09.24	15 480	15 480	094023													
E/K/8	E/K/1	12.09.2019	04	12	8	2019/4586	2019.09.24	1 187 616	1 187 616	0981313													
E/K/9	E/K/1	12.09.2019	04	17	8	2019/4510	2019.09.24	400 000	400 000	098163													

Dátum: Békéscsaba, 2020.03.30.

Ellenőrzött:  Zsuzsanna  
 Ellenőrzött:  Katalin  
 az ellenőrzési szerv részéről

Elkészítési szer. neve: TÚRTOVÁLLASI MŰVEZŐDÉSI KÖRPIRINT ÉS VÁROSI KÖNYVTÁR  
PTB: 03941

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Műve	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/KI/KI/M/KI/KI)	Időszak	Időszak száma	Ürlep sorok száma	Ürlep sorok száma	Alapdokumentum sorszáma	Alapdokumentum sorszáma	Fizetési ciklusok alapdokumentum alapján történő értékelés								Jelölés értékelésére a fizetési ciklusok alapján (N/N)	A fizetési ciklusok alapján értékelésére a fizetési ciklusok alapján (N/N)						
								Alapdokumentum sorszáma	Könyvtári sorszáma	Könyvtári sorszáma	Könyvtári sorszáma	Könyvtári sorszáma	Könyvtári sorszáma	Könyvtári sorszáma	Könyvtári sorszáma								
1	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/KI/KI/M/KI/KI)	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	Előzetes	01R-A	130	8	2019/2631	megbízás díj-Forró Gyula	46 280	46 280	365151								N	46 280	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslata nem kerültek.		I	0
E/K/2	IMJ	Előzetes	01R-A	172	8	DQ3SA3380218	Ternabécs TH	1 701	1 701	36422								N	1 701	A kidyvat dokumentumok állományát rendelték.		N	0
E/K/3	IMJ	Előzetes	01R-A	172	8	2019/2817	lap felvétel	423 845	423 845	361								I	0			N	0

ezt az előzetes szer. használni

Handwritten signature

Handwritten signature

## CONTENTS

[illegible]

25

Ch. 1

*[Signature]*





**NAME AND ADDRESS**

**DATE** 03/03/81

**TOTALS FOR MONTH ENDING 03/01/81**

**CONTRASTING FACTORS**

[illegible]

1/2

Ch. W. W. W.

37. d. - 40

**UNIVERSITY OF CALIFORNIA LIBRARY**

DATE: \_\_\_\_\_

BY: \_\_\_\_\_

FOR: \_\_\_\_\_

RE: \_\_\_\_\_

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

5. \_\_\_\_\_

6. \_\_\_\_\_

7. \_\_\_\_\_

8. \_\_\_\_\_

9. \_\_\_\_\_

10. \_\_\_\_\_

11. \_\_\_\_\_

12. \_\_\_\_\_

13. \_\_\_\_\_

14. \_\_\_\_\_

15. \_\_\_\_\_

16. \_\_\_\_\_

17. \_\_\_\_\_

18. \_\_\_\_\_

19. \_\_\_\_\_

20. \_\_\_\_\_

21. \_\_\_\_\_

22. \_\_\_\_\_

23. \_\_\_\_\_

24. \_\_\_\_\_

25. \_\_\_\_\_

26. \_\_\_\_\_

27. \_\_\_\_\_

28. \_\_\_\_\_

29. \_\_\_\_\_

30. \_\_\_\_\_

31. \_\_\_\_\_

32. \_\_\_\_\_

33. \_\_\_\_\_

34. \_\_\_\_\_

35. \_\_\_\_\_

36. \_\_\_\_\_

37. \_\_\_\_\_

38. \_\_\_\_\_

39. \_\_\_\_\_

40. \_\_\_\_\_

41. \_\_\_\_\_

42. \_\_\_\_\_

43. \_\_\_\_\_

44. \_\_\_\_\_

45. \_\_\_\_\_

46. \_\_\_\_\_

47. \_\_\_\_\_

48. \_\_\_\_\_

49. \_\_\_\_\_

50. \_\_\_\_\_

51. \_\_\_\_\_

52. \_\_\_\_\_

53. \_\_\_\_\_

54. \_\_\_\_\_

55. \_\_\_\_\_

56. \_\_\_\_\_

57. \_\_\_\_\_

58. \_\_\_\_\_

59. \_\_\_\_\_

60. \_\_\_\_\_

61. \_\_\_\_\_

62. \_\_\_\_\_

63. \_\_\_\_\_

64. \_\_\_\_\_

65. \_\_\_\_\_

66. \_\_\_\_\_

67. \_\_\_\_\_

68. \_\_\_\_\_

69. \_\_\_\_\_

70. \_\_\_\_\_

71. \_\_\_\_\_

72. \_\_\_\_\_

73. \_\_\_\_\_

74. \_\_\_\_\_

75. \_\_\_\_\_

76. \_\_\_\_\_

77. \_\_\_\_\_

78. \_\_\_\_\_

79. \_\_\_\_\_

80. \_\_\_\_\_

81. \_\_\_\_\_

82. \_\_\_\_\_

83. \_\_\_\_\_

84. \_\_\_\_\_

85. \_\_\_\_\_

86. \_\_\_\_\_

87. \_\_\_\_\_

88. \_\_\_\_\_

89. \_\_\_\_\_

90. \_\_\_\_\_

91. \_\_\_\_\_

92. \_\_\_\_\_

93. \_\_\_\_\_

94. \_\_\_\_\_

95. \_\_\_\_\_

96. \_\_\_\_\_

97. \_\_\_\_\_

98. \_\_\_\_\_

99. \_\_\_\_\_

100. \_\_\_\_\_

37413

[illegible]

10/10/2010

Dr. K. K. K.

3-2-14





**CONTRASTING ENVIRONMENTS**

[illegible]

275

Ch. 1

Ch. 1-7-8



[illegible]





**ANTAVITOLX CARBONISE**

[illegible]



Ellenőrzött szerv neve: TÖRÖKMÉNŐI LICEUMI ÖVÖRDA  
PTK: 764805

## MÉRÉSVÉTEL ÉRTÉKELÉSE

Mérés	Adatszolgáltatás megnevezése (IMU/IKU/IKU)	Időszak	Adatszolgáltatás végrehajtásának időpontja			Alapdokumentumok száma		Könyvtári tételek összege, könyvtári-adatszolgáltatás			Felsőfokú oktatás alapanyagait alapján történő vizsgálat eredménye								Felsőfokú oktatás alapanyagait alapján történő értékelés			Javítás elfogadott a jelenlegi elfogadott a 21. o. alapján javítás alapján? (I/N)	A példány ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelenlegi vezet / jelenlegi ellenőrzés a fontosabb érték (F)
			Országos oktatási száma	Országos oktatási száma	Országos oktatási száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma		
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/K/4	IKU	1. sz. sz. sz.	32	8	2019/2430	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1. sz. sz. sz.	1	0
E/K/5	IKU	1. sz. sz. sz.	12	8	2019/4587	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	2018. évi oktatási dokumentumok	1	0

Ellenőrzött szerv neve: TÖRÖKMÉNŐI LICEUMI ÖVÖRDA  
PTK: 764805

Ellenőrzött szerv neve: TÖRÖKMÉNŐI LICEUMI ÖVÖRDA  
PTK: 764805

Ellenőrzött szerv neve: TÖRÖKMÉNŐI LICEUMI ÖVÖRDA  
PTK: 764805

Ellenőrzés szerv neve: TÓTKOMLÓSI LÉSZETI ÓVODA  
 PER: 76485

## MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvtári tárolás, könyvtári-ellenőrzési eljárás			Példány ellenőrzés alapdokumentum alapján történő értékelés								Javítás történt-e a jelentéstől kezdve a 21. o. pont alapján? (UN)	A jelentési alapdokumentum alapján történő értékelés a jelentéstől kezdve a 21. o. pont alapján? (UN)
	Adatszolgáltatás megnevezése (DM/NU/MK/NC)	Időszak	Ülőp. száma	Ülőp. sorozat száma	Ülőp. sorozatunk száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum (P)	Könyvtári tárolás (P)	Könyvtári-ellenőrzési eljárás (P)	Könyvtári tárolás (UN)	Könyvtári-ellenőrzési eljárás (UN)	Könyvtári tárolás (UN)	Könyvtári-ellenőrzési eljárás (UN)	Könyvtári tárolás (UN)	Könyvtári-ellenőrzési eljárás (UN)	Könyvtári tárolás (UN)	Könyvtári-ellenőrzési eljárás (UN)		
1	Boríték	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM
E/K/1	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM
E/K/2	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM
E/K/3	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM	DM

Magyar Könyvtár  
 az ellenőrzés szerv részéről

Ellenőrzés

Ellenőrzés

**MENTAVICTORX.COM**

[illegible]

Galina u. Ljuba Abram  
für eintrachtig zur Verfügung

W. H. H. H.

By: John's

[illegible]

Magyarországi Köztársaság

**www.vetlex.be**

[illegible]

Carl Hurd

By: *[Signature]*  
x [illegible]

Radya'ul Lasya Ake  
sz. ellátottak jogai részéről

[illegible]

Magyarországi Állam

W. H. Allen

3/26/18







[illegible]

Magyar László  
sz. ellentétét szavaztattam

Th. Hall  
clerk.

Beim 40. Geburtstag



MUNKAVÁLLALÓK TARTALÉK ÉRŐ

Műve	Adatszolgáltatás végrehajtásának időpontja				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás módja				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása				Adatszolgáltatás tartalmának leírása			
------	--	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--

 Zsolt  
vezető

 Balázs  
elnök

 Balázs  
az előzőtől szerv részéről

[illegible]

11. 10. 1964

**THE UNIVERSITY OF CHICAGO**

*L. H. H.*

Winnipeg, Manitoba  
Canada







**MINIATURE BARBOULET**

[illegible]

hous Gärten

Ch. K. K.

*Fugate*



CONTACT: 1-800-368-6868

[illegible]Datum: **Beleščevka, 2020.04.02.**

Dr. John - 1900  
Vincennes

Ch! Hendra

*Handwritten signature*



**MONTAVITALEK BARBOSA, JAY**

[illegible]

**Datum Beresaba 2020.04.02.**

3001-100

Ed. Buck

100

MINTAVYBĖLĖS KONTROLĖS

Atsakingas asmuo: VYKIDANČIS SPECIALUSIS SKOLNININKAS  
PAB

Mėnuo			Adresavimas				Atsakingas asmuo		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė										Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaidų, susijusių su skolų grąžinimu, kontrolė		Išlaid	
-------	--	--	-------------	--	--	--	------------------	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--------	--

2024

2024

MONTÁŽNÍ PRÁCE

Město	Adresy žadatelů vstupu				Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Adresy žadatelů výstupu	Ad
-------	------------------------	--	--	--	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	----

*Provoz*  
vstupní

*Li*  
část

*2020*  
2020.04.02.

[illegible]

Handwritten signature: *[Signature]*

3-1-19

2001-2002



**AVTBLX PARTIALS**

Sorszám	Adatszolgáltatás részlete				Adatszolgáltatás címe		Jegyzet, közzététel, gyártás dátuma		Fizetési előirányzatok megnevezése										Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fizetési előirányzatok megnevezése		Fiz	
---------	---------------------------	--	--	--	-----------------------	--	-------------------------------------	--	------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	------------------------------------	--	-----	--

Datum: **Beitragssub, 2020.04.02.**

Special Agent  
S. J. [Signature]

John Hahn

az előfordult szerv részéről

**CONTRACTING BUSINESS**

**TÉRTESZLETI SZOCIÁLIS KUTATÁSI ÉS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT**

1000

[illegible]

sz. elnöknek és az elnökségnek

Ch. Hender

Bye-bye!

**WINTERAVTILBUD**

[illegible]

**Datum, Betreffsbezeichnung, 2020.04.02,**

370-4  
vrijglaten  
W. Kain  
clerk

0000



## MONTAVÉTELKES ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

Előzetesített szerv neve: TÖRTKÖMLŐHŐ SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT  
 PIR: 63435

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																								
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelési adatszolgáltatás kiértékelése			Pénzügyi állományok alapvető adatai								Pénzügyi állományok alapvető adatai				Jelölés a döntés-erősség a 21. cikk alapján (JPN)	A pénzügyi állományok alapvető adatai értékelésének eredménye
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/TKU/M/KJ)	Időszak	Ültap száma	Ültap sorok száma	Ültap sorok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Alapvető tétel összege (H)	Könyvelési tétel (H)	Könyvelési nyitvatartási száma	Teljesítés megkezdés (H)	Létszám megkezdés (H)	Fontosság megkezdés (H)	Értékelés megkezdés (H)	Tulajdonviszonyok, jogok és leltár (H)	Megkezdés, bevonás (H)	Könyvelési szabályozás (H)	A tétel értéke (12-17. cikk alapján)	Megállapítás (12-17. cikk alapján)	Jelölés (12-17. cikk alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
E/K/5	IK/5	Előzetesített	018-A	171	8	2019/1973	2019.03. 15-én fennsík pályázaton birtoklás megkezdése	1 686 236	1 686 236	3671									0		N	0		
E/K/6	IK/5	Előzetesített	0	-	10	2019/2365	gázdíj 10. hán	208 066	208 066	03313											N	0		

az előzetesített szerv részéről

Előzetesített

Véglegesített

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																									
Minta	Adatszámok eloszlása					Alapdokumentum		Könyvtári kiadványok eloszlása			Függő kiadványok eloszlása										Járvás terjedése a járvás-ellenőrzés a 21. országos járvásügyi központi (JOK) alapján?				A járvásügyi központi alapján a járvás-ellenőrzés a 21. országos járvásügyi központi (JOK) alapján?
	Adatszám (Mintakészítés megnevezése)	Időszak	Újra kiadás	Újra kiadás	Újra kiadás	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23			
E/K/7	IKJ	2018/04/01	194	10	2018/06/07	2018. évi szociális szolgáltatás	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	
E/K/8	IKJ	2018/04/01	194	10	2018/06/07	2018. évi szociális szolgáltatás	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	





## RESEARCH DESIGN

[illegible]

June 26, 2020, 04:03

37-40  
vibralbreve

11/11/2011

10

**Abstract** **Background:** The purpose of this study was to determine the prevalence of and risk factors for the presence of a urinary tract infection (UTI) in patients with a urinary catheter (UC) in a medical intensive care unit (ICU). **Methods:** A descriptive study was conducted in a medical ICU. All patients with a UC were included in the study. Data were collected on the following variables: age, sex, duration of UC, duration of hospitalization, type of surgery, type of anesthesia, and the presence of a UTI. **Results:** A total of 100 patients with a UC were included in the study. The prevalence of a UTI was 30%. The risk factors for the presence of a UTI were duration of UC, duration of hospitalization, type of surgery, and type of anesthesia. **Conclusion:** The prevalence of a UTI in patients with a UC in a medical ICU was 30%. The risk factors for the presence of a UTI were duration of UC, duration of hospitalization, type of surgery, and type of anesthesia.

[illegible]

**Datum: Batangas, 2020.04.03**

— Ben! —  
vrijwillig.

*by Hand*  
check

~~22. 01. 2019~~

[illegible]

Dr. Paul

**Practitioner peer review**

[illegible]

### /// Index method

[illegible]

AK! Paul  
client

**U.S. GOVERNMENT PRINTING OFFICE**

## Montaville Distributors

[illegible]

By \_\_\_\_\_  
Vernon

albrecht: 

**Electronics**

177 *Index*

Итого: Выходов, 2020.04.03

3.2.1.1

*K. Paul*

2



[illegible]





Ch. Paul  
client

**2010-2011**

## MINTA VEIKLOS ĮVERTINIMAS

[illegible]

**Dátum: Bédcseba, 2020.04.03.**

Ingold's *Sp.*  
vinsgillivensis:

client: *Mr. [Signature]*

**sz. szlenderzkie stawy i jeziora**

[illegible]

~~ALL INFORMATION CONTAINED HEREIN IS UNCLASSIFIED~~

Műsor	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	Alaphozmunka adatai		Könyvtári téli összeg, könyvtári-ellenőrzési			Futóévi előirányzatok alapján történő								Futóévi előirányzatok alapján történő értékelés			Költségvetési előirányzatok alapján történő értékelés	A pénzügyi előirányzatok alapján történő értékelés			
		Adatszolgáltatás megnevezése (M/M/K/M/M/K/M)	Időszak	Örsepi száma	Örsepi sorozat száma	Örsepi sorozatok száma	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése	Alaphozmunka értékelése					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	
21	22	23	24																			

*W. H. H. H.*

**uz glagolacima stvar rečeno**

[illegible]

**Дата: Белгород, 2020.04.03.**

3. d. 1. 21  
vizeglatvezeti:

client: Adi Patel

02/06/2011 09:57 received

**HATÁSVIZSGÁLAT**  
**Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Tótkomlós Város**  
**Önkormányzata 2019. évi zárszámadásáról**

...../2020. (... ..) önkormányzati rendelethez  
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

1. Társadalmi hatása: ☒ nincs  
☐ van
2. Gazdasági és költségvetési hatása: ☐ nincs  
☒ van

Tótkomlós Város Önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadása a képviselő-testület döntése alapján.

3. Környezeti és egészségügyi következményei: ☒ nincs  
☐ van
4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: ☒ nincs  
☐ van
5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye: ☐ nincs  
☒ van

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek fennállása:  
Biztosított

Készítette: Hegedűsné Varga Zsuzsanna

Tótkomlós, 2020. július 6.

