



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/897-16/2023

Ellenőrzés száma: 277/2021UTÓ.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tiszavasvári Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek  
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - POLGÁRMESTERI HIVATAL .....	13
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODAI INTÉZMÉNY .....	17
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZPONT .....	21
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCŐDE .....	24
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – INTÉZMÉNY .....	27
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	30
ZÁRADÉK .....	31
MELLÉKLETEK.....	32

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Tiszavasvári Város Önkormányzata	732462
Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal	404761
Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény	671840
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ	815150
Tiszavasvári Bölcsőde	815161
Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár	834005

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

<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)</b>	<b>A szerv vezetője</b>	<b>Megjegyzés</b>
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tiszavasvári Város Önkormányzata	Köblös Máté gazdasági vezető	Szöke Zoltán polgármester	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig
Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal	Köblös Máté gazdasági vezető	dr. Kórik Zsuzsanna jegyző	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig
Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény	Köblös Máté gazdasági vezető	Moravszki Zsoltné intézményvezető	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ	Harasztiné Gorzsás Ildikó gazdasági vezető	Makkai Jánosné intézményvezető	-
Tiszavasvári Bölcsőde	Köblös Máté gazdasági vezető	Munkácsi Ágnes intézményvezető	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig
Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár	Köblös Máté gazdasági vezető	Kulcsár Lászlóné intézményvezető	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dolgos László vizsgálatvezető	2023.04.04.	2023.06.30.	ÖPSZEF/897-1/2023.
Borbélyné Balázs Angéla ellenőr	2023.04.04.	2023.06.30.	ÖPSZEF/897-1/2023.
Szanyi Ditta ellenőr	2023.04.04.	2023.06.30.	ÖPSZEF/897-1/2023.

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Tiszavasvári Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Tiszavasvári Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tiszavasvári Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény (a továbbiakban: Óvodai Intézmény),
- Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Központ),
- Tiszavasvári Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény),
- Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény intézményvezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Tiszavasvári Bölcsőde intézményvezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),

- Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár intézményvezetője (a továbbiakban: Közművelődési Intézmény Intézményvezető),
- Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár),
- 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),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

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

**Ellenőrzés tárgya:**

A 2021. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/133-12/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2022.01.01-2023.06.30.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelésének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

**Értékelési módok:**

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításainkat a 2023. 06. 08-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tettük.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 115/F. (5) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem tett észrevételt a jelentéstervezettel kapcsolatban.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az ellenőrzött szervek elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőn túl küldték meg az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A beszámoló ÖPSZEF/133-27/2022 iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2023.04.26. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzés során helyszíni ellenőrzés lefolytatására nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre.

A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az utóellenőrzés keretében ellenőriztük az Éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűségét. Megállapítottuk, hogy a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló fedlapjának kitöltése megfelelt az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Kincstár által elkészített ellenőrzési jelentés tájékoztatásul benyújtásra került a Képviselő-testület részére és határozattal elfogadták.

**Az intézkedési tervek 65 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 56 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben hajtottak végre, 7 feladatot nem hajtottak végre és 1 feladat nem volt időszzerű.**

További intézkedés szükséges

- személyi juttatások jogszabályi előírások szerinti könyvelése,
- mérlegkészítés tekintetében a határidő betartása,
- a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány és a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettség összegének egyezőségének biztosítása,
- havi könyvviteli zárati feladatok elvégzése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

**Az intézkedések végrehajtásának határideje:**

**2023. szeptember 15**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Város Önkormányzata  
Törzsszám: 732462

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 15 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt **2 javaslatot fogalmaztunk meg**.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és dokumentumokkal igazolni, továbbá azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Fokozott figyelem fordítása az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások betartására. Az ellenőrzés során kiválasztott	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>mintában közüzemi (víz) szerződés pénzügyileg ellenjegyzett szerződés nem állt rendelkezésre. 2022.01.01-től változott a víziközmű szolgáltató, amelyek már pénzügyileg ellenjegyzésre kerültek.</p> <p>Határidő: 2022.10.31. Felelős: Szóke Zoltán</p>				
1/4.	<p>Az intézkedés - mely szerint biztosítsa, hogy a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (1) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint történjen - végrehajtása megtörtént.</p> <p>Határidő: - Felelős: -</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<p>Fokozott figyelem fordítása az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő előírások betartására. Az ellenőrzés során kiválasztott mintában közüzemi (víz) szerződés pénzügyileg ellenjegyzett szerződés nem állt rendelkezésre. 2022.01.01-től változott a víziközmű szolgáltató, amelyek már pénzügyileg ellenjegyzésre kerültek.</p> <p>Határidő: 2022.10.31. Felelős: Ducsai-Németh Marianna</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	A jövőben az állami támogatás elszámolására vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történik, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Batári Zsolt	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Az Önkormányzat honlapja biztosítja az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit. Az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti III. Gazdálkodási adatok közzététele folyamatosan történik.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Badics Dorina Vanessza	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Kezdeményezni szükséges a belső ellenőrnél a kockázatelemzés intézményenkénti elkészítését.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	A Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelet tervezetével együtt beterjesztésre kerültek.  Határidő: 2022.05.30. Felelős: Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/1.	2022. január 01-től a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján történik. Határidő: 2022.06.30. Felelős: Batári Zsolt	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a személyi juttatások könyvelése a bérfelhasználási összesítő alapján történjen az ott megjelölt kormányzati funkciókra az Ávr. 62/E. § alapján.	A 2022.10. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, a könyvelés nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő szerint történt az Önkormányzatnál. A KEP-re feltöltött nyilatkozatában a gazdasági vezető részletezte az eltéréseket és intézkedést tett azok megszüntetésére.
2/2.	2022. január 01-től a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerül rögzítésre. Határidő: 2022.06.30. Felelős: Batári Zsolt	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	2022.05.01-től az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglaltak szerint a havi könyvviteli zárlat során az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé megtörténik. Határidő: 2022.06.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Batári Zsolt				
3/1.	A jövőben a gazdasági események hatásának elszámolása az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglalt időpontig biztosításra kerül. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Batári Zsolt	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	Mérlegkészítés tekintetében fokozott figyelem fordítása az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidő betartására. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Batári Zsolt	nem történt meg	-	A jövőben biztosítsa a mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítését.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentumokkal nem igazolta.
3/3.	A jövőben a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány és a mérlegben kimutatott kötelezettség összegének egyezőségét biztosítjuk. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Batári Zsolt	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 404761

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 12 feladattól 11 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt **1 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és dokumentumokkal igazolni, továbbá azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.  Határidő: 2022.10.31 Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Fokozott figyelem fordítása az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások betar-	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>tására. Az ellenőrzés során kiválasztott mintában közüzemi (víz) szerződés pénzügyileg ellenjegyzett szerződés nem állt rendelkezésre. 2022.01.01-től változott a víziközmű szolgáltató, amelyek már pénzügyileg ellenjegyzésre kerültek.</p> <p>Határidő: 2022.10.31. Felelős: Dr. Kórik Zsuzsanna</p>				
1/4.	<p>Fokozott figyelem fordítása az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő előírások betartására. Az ellenőrzés során kiválasztott mintában közüzemi (víz) szerződés pénzügyileg ellenjegyzett szerződés nem állt rendelkezésre. 2022.01.01-től változott a víziközmű szolgáltató, amelyek már pénzügyileg ellenjegyzésre kerültek.</p> <p>Határidő: 2022.10.31. Felelős: Ducsai-Németh Marianna</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<p>Tiszavasvári Város Önkormányzatának honlapja biztosítja az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit. Az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti tájékoztatási kötelezettség adatainak közzététele folyamatosan történik.</p> <p>Határidő: 2022.10.31. Felelős: Badics Dorina Vanessza</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	Kezdeményezni szükséges a belső ellenőrnél a kockázatelemzés intézményenkénti elkészítését.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	2022.05.01-től az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglaltak szerint a havi könyvviteli zárlat során az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé megtörténik.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Báka Viktória	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	Külön hangsúlyt fektetünk arra, hogy az előleggel történő elszámolás a Pénzkezelési szabályzat VI. fejezet 3. pontja szerint történjen. Fokozott figyelmet fordítunk arra, hogy a pénztárbizonylatok tartsanak az ellenőr aláírását az Szt. 167. § (1) bekezdése alapján.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Szabó Csilla Ducsai-Németh Marianna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az ellenőrzött tételek tekintetében felvettük a kapcsolatot az érintett szolgáltatókkal a szükséges módosítások végrehajtása érdekében. Valamint külön figyelmet fordítunk	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	arra, hogy amennyiben a számla nem a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre kerül kiállításra akkor intézkedést kezdeményezzünk.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Ducsai-Németh Marianna				
2/4.	A reprezentációs kiadás esetében álljon rendelkezésre valamennyi, a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentum az Szt. 15. § (3) bekezdés szerint.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Báka Viktória	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	2022. január 01-től a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerül rögzítésre.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Báka Viktória	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	Mérlegkészítés tekintetében fokozott figyelem fordítása az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidő betartására.  Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Köblös Máté	nem történt meg	-	A jövőben biztosítsa a mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítését.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentumokkal nem igazolta.



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODAI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény  
Törzsszám: 671840

Az Óvodai Intézmény az intézkedési tervben foglalt 12 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt **2 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Óvoda tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és dokumentumokkal igazolni, továbbá azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2022.10.31. Felelős: Moravszki Zsoltné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Fokozott figyelem fordítása az Aht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások betartására.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Moravszki Zsoltné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Fokozott figyelem fordítása az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások betartására. A jövőben a pénzügyi ellenjegyzés az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán kerül elvégzésre.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Moravszki Zsoltné Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Gondoskodunk az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai szerinti naprakész nyilvántartás vezetéséről az operatív gazdálkodási jogkövet gyakorló személyekről és aláírás mintájukról.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Berbécs Ibolya	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a bankolság esetében is az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Molnár Lakatos Ágnes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Kezdeményezni szükséges a belső ellenőrnél a kockázatelemzés intézményenkénti elkészítését.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna				
2/1.	2022. január 01-től a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerül rögzítésre.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megállapítása óta a kerekítési különbözet könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint történik.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Kezdeményezni szükséges, hogy a tűzjelző rendszer karbantartása gazdasági esemény vonatkozásában a kötelezettségvállalás dokumentumán az intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerinti neve szerepeljen az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Moravszki Zsoltné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	Mérlegkészítés tekintetében fokozott figyelem fordítása az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidő betartására. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	nem történt meg	-	A jövőben biztosítsa a mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítését.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentumokkal nem igazolta.
3/2.	A jövőben a maradványkimutatás az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint kell tartalmazza. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	nem történt meg	-	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Maradvány-kimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát	A mérleg záró adataiban kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettség összegét nem mutatták ki a kötelezettségvállalással terhelt maradvány soron az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétben.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ  
Törzsszám: 815150

A Központ az intézkedési tervben foglalt 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt **1 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és dokumentumokkal igazolni, továbbá azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Makkai Jánosné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Fokozott figyelem fordítása az Aht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások betartására.  Határidő: 2022.05.31. Felelős: Makkai Jánosné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	Fokozott figyelem fordítása az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt az érvényesítésre vonatkozó előírások betartására.  Határidő: 2022.05.31. Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Kezdeményezni szükséges a belső ellenőrnél a kockázatelemzés intézményenkénti elkészítését.  Határidő: 2022.10.31 Felelős: Makkai Jánosné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	2022. január 01-től a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerüljön rögzítésre a bérfelhasználási összesítő alapján.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	2022. január 01-től a személyi juttatások kifizetésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerüljön elvégzésre.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	A jövőben a feltárt hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásaiban foglaltak szerint kerüljön elvégzésre. Határidő: 2022.10.31. Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § előírásaiban foglaltak szerint végezzék	A KEP-re feltöltött minta értékelése alapján megállapítottuk, hogy a hiba javítása nem felelt meg az Áhsz. 54/A. §-ában előírtaknak.
3/1.	Fokozott figyelem fordítása az Áhsz. 30/A. §-ban előírt határidő betartására. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	A jövőben a leltározási dokumentumok teljeskörű rendelkezésre állását biztosítjuk. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	A zárlati feladatok elvégzésének igazolására az alátámasztó dokumentumok a jogszabály előírásának megfelelően, hiánytalanul rendelkezésre álljanak. Határidő: Jogszabály által előírt határidő Felelős: Harasztné Gorzsás Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCŐSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Bölcsőde  
Törzsszám: 815161

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 8 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt **2 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése. Határidő: 2022.10.31. Felelős: Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Bölcsőde tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és dokumentumokkal igazolni, továbbá azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megállapításai óta a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre állnak és tartalmazza az utalványozó aláírását.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Info. tv. 32-34. §, illetve a 37. § (1) és (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítése a szervezet honlapján.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Munkácsi Ágnes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Kezdeményezni szükséges a belső ellenőrnél a kockázatelemzés intézményenkénti elkészítését.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	2022. január 01-től a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján történik.  Határidő: 2022.06.30 Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	nem történt meg		A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a jövőben a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján történjen.	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022.10. havi személyi juttatások könyvelése nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés alapján megküldött bérfelhasználási összesítő szerint történt. A KEP-re feltöltött nyi-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	2022. január 01-től a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerüljön elvégzésre.  Határidő: 2022.06.30 Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	latkozatában a gazdasági vezető részletezte az eltéréseket és intézkedést tett azok megszüntetésére.
2/3.	2022.05.01-től az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglaltak szerint a havi könyvviteli zárlat során az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé megtörténik.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Molnárné Lakatos Ágnes	részben történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a jövőben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljeskörűen elvégezzék.	2022. 10. hónapban a havi könyvviteli zárlat során az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé nem történt meg.

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár  
Törzsszám: 834005

Az Intézmény az intézkedési tervben foglalt 8 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat végrehajtása nem időszerű, **javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Köblös Máté	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és dokumentumokkal igazolni, továbbá azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megállapításai óta a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre állnak és tartalmazza az utalványozó aláírását.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Farkas Réka	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Info. tv. 32-34. §, illetve a 37. § (1) és (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítése a szervezet honlapján.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Kulcsár Lászlóné	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Kezdeményezni szükséges a belső ellenőrnél a kockázatelemzés intézményenkénti elkészítését.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	2022. január 01-től a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján történik.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Farkas Réka	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	2022. január 01-től a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően kerül rögzítésre.  Határidő: 2022.06.30. Felelős: Farkas Réka	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	A jövőben az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerint az Államháztartáson belüli, fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összege a Halasztott eredményszámla letű bevételei között kerüljön kimutatásra.  Határidő: 2022.10.31. Felelős: Farkas Réka	Nem időszerű	nem releváns	-	A KEP-re feltöltött nyilatkozat szerint a vizsgált évben nem volt ilyen gazdasági esemény.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

### **Mellékletek: 6 db**

- 1.1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 732462)
- 1.2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 404761)
- 1.3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 671840)
- 1.4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 815150)
- 1.5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 815161)
- 1.6. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 834005)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## **ZÁRADÉK**

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

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

Az intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Tiszavasvári, <időbélyeg szerint>

dr. Kórik Zsuzsanna  
jegyző

Szőke Zoltán  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**



Ellenőrzött szerv neve: Tiszasüsvári Város Önkormányzata  
PIR: 752462

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?								Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				COFOG
		Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Elvengyesítés (I/N)	Üllapellenőrzés (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján )	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján )	Javaslat (9-13. oszlopok alapján )	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Leírás megvalósult? (I/N)	Pontosság megvalósult? (I/N)	Erőteljesítés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megvalósítás, besorolás megvalósult? (I/N)	Megvalósítás, besorolás megvalósult? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján )	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján )	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján )	Javaslat (20-25. oszlopok alapján )		
1				7	8		9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29		
E/V/1	IKJ	01	35	2022/25186	Vízrajz 2022.09.23.-2022.10.20. T/v., Ártólal utca	I	I	I	I	I	I	I			1 435	1 435	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				066010 - Zöldterületkezelés
E/V/2	IKJ	02	03	2022/29406	Állami támogatás 2022. (p.forg.) 11.						I	I			18 507 431	18 507 431	0911313	I	I	I	I	I	I	I	0				018010 - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel
E/V/3	IKJ	01	16	2022/22377	P. mester kft. térítés 2022.09. hó						I	I			321 099	142 190	051213	I	I	I	I	I	I	I	0				066020 - Város-, községüzemeltetési egyéb szolgáltatások

## MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				CFOG		
	Sorszám	(IMI/IKJ/MI/IKJ)	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Erőnyújtás (I/N)	Ülőhelyezés (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása (I/N)	(9-13. oszlopok alapján )	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján )	Javaslat (9-13. oszlopok alapján )	Alapbizonylat összege (FI)	Könyvelés összege (FI)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma	Teljesesség megfélé? (I/N)	Létezés megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Megjelenítés, beszerzés megfélé? (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján )	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján )	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján )		Javaslat (20-25. oszlopok alapján )	
E/V/1	IKJ	01	43	2022/17490		tűzjelző karbantart.,2022. II.félév	1	1	1	1	1	1	1			30 000	30 000	053373	1	1	1	1	1	1	1	0			29	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai
E/V/2	IKJ	01	49	2022/22705		mobilszámla-2022.09.01.-2022.09.30.	1	1	1	1	1	1	1			1 572	1 572	053513	1	1	1	1	1	1	1	0				091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/3	IKJ	01	58	2022/28652		Bihary Andrásné - Andi Kis Abc			1	1	1	1	1			2	2	053553	1	1	1	1	1	1	1	0				091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/4	IKJ	01	43	2023/283		bankköltség-2022										1 366	1 366	053373	1	1	1	1	1	1	1	0				091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/5	IKJ	01	17	2022/22636		Zsiga Boglárka lakóközö										137 527	137 527	051223	1	1	1	1	1	1	1	0				091120 - Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?								Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				CFOFG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Útlap száma	Útlap sorsának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellátás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Alapbizonylati összege (FI)	Könyvelési (FI)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Teljesítés (I/N)	Létesítés (I/N)	Pontosság (I/N)	Ellátás (I/N)	Ellátás (I/N)	Költségek (I/N)	Meglepetés, besorolás (I/N)	Könyvvizsgáló (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	
1	2	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29			
E/V/1	IMJ	01R-A	53	2022/1704	Hűtőkamra javítása											9 926	9 926	331111	I	I	I	I	I	N	N	A KEPre feltöltött minta értékelése alapján megállapítottuk, hogy a hiba javítása nem felelt meg az Ábr. 54/A. § előírásában foglaltak szerinti vételek			
E/V/2	IKJ	01	43	2022/28341	Országos védő szolgálat 2022. év (2022.11.01-2022.11.30)	I	I	I	I	I	I					549 389	549 389	053373	I	I	I	I	I	I					
E/V/3	IKJ	01	09	2022/26258	Márton-Hudák Fanni - munkába állás											10 740	10 740	0511093	I	I	I	I	I	I					

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?				Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				COFOG
	(IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Elvengés (I/N)	Tulajdonviszonyok (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján )	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján )	Javaslat (9-13. oszlopok alapján )	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Leírás megvalósult? (I/N)	Pontosság megvalósult? (I/N)	Értékelés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megleltetés, besorolás megvalósult? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján )	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján )	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján )	Javaslat (20-25. oszlopok alapján )			
1		2	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29		
E/V/1	IMJ		01R-A	53	2022/27289	Értékesítési térítési díj					1	1			9 090	9 090	33111	1	1	1	1	1	1	1	0				
E/V/2	IKJ	01	09	2022/22499	Személyi juttatások-2022						1				8 298	8 298	053413	1	1	1	1	1	1	1	0			104031	

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				COFOG											
		Ürlap száma	Ürlap sorának száma					Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Elvengés (I/N)	Ürlap hiányozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)		Könyvviteli nyilvántartási számla száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)
1		2	4	5	7	8		9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29			
E/V/1	IKJ	02	186	2022/25188	Terebérlet2022. november hónap kiadkozás k Ház b bevétel						1		1			15 000	15 000	0940231	1	1	1	1	1	1	1	0					082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
E/V/2	IKJ	01	09	2022/22912	Majeros Zoltán								1			657 780	8 493	0511093	1	1	1	1	1	1	1	0					082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése