

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező hiteles másolat.

Iktatószám: K/9155-29/2022

Másolatkészítő szervezet: Gyáli Polgármesteri Hivatal

Másolat hitelesítését végző személy: Rozgonyi Erik - rozgonyi.erik@gyal

Másolatkészítés időpontja: 2022.05.26. 15:09

Másolatkészítő rendszer megnevezése: ASP IRAT Szakrendszer

Másolatkészítő rendszer verziószáma: 21.1.0.24

Másolatkészítési szabályzat megnevezése: Gyáli Polgármesteri Hivatal 4/2019. számú szabályzata a másolatkészítés r...

Másolatkészítési szabályzat verziószáma: 1.0

Másolatkészítési rend elérhetősége: gyal.hu

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/940-10/2022.
Ellenőrzés száma: 259./2020./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gyál Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2020. 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 – HIVATAL	12
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VEK	17
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁTIKA ÓVODA.....	22
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE	26
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TULIPÁN ÓVODA.....	30
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – LILIOM ÓVODA.....	35
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖSSÉGI HÁZ.....	41
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	46
	ZÁRADÉK	47

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Gyál Város Önkormányzata	730370
Gyáli Polgármesteri Hivatal	391140
Városi Egészségügyi Központ	566368
Gyáli Tátika Óvoda	669128
Gyáli Bóbita Bölcsőde	685829
Gyáli Tulipán Óvoda	685852
Gyáli Liliom Óvoda	685863
Arany János Községi Ház és Városi Könyvtár	685885

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	
Gyál Város Önkormányzata	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Pápai Mihály polgármester	-
Gyáli Polgármesteri Hivatal	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Rozgonyi Erik jegyző	-
Városi Egészségügyi Központ	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Dr. Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	-
Gyáli Tátika Óvoda	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Karap Erzsébet intézményvezető	-
Gyáli Bóbita Bölcsőde	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	-
Gyáli Tulipán Óvoda	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	-
Gyáli Liliom Óvoda	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	-
Arany János Községi Ház és Városi Könyvtár	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Bretus Imre intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2022. 04. 14.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/940-1/2022.
Rendek Izabella ellenőr	2022. 04. 14.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/940-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az 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 és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gyál Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyáli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Városi Egészségügyi Központ (a továbbiakban: VEK),
- Gyáli Tátika Óvoda (a továbbiakban: Tátika Óvoda),
- Gyáli Bóbita Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Gyáli Tulipán Óvoda (a továbbiakban: Tulipán Óvoda),
- Gyál Liliom Óvoda (a továbbiakban: Liliom Óvoda),
- Arany János Községi Ház és Városi Könyvtár (a továbbiakban: Községi Ház),
- Gyál Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Gyáli Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP)
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, 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) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/20-7/2021. 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: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben rögzített módszer alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2022. május 6-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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 ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló ÖPSZEF/20-14/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 13. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzéshez bekért dokumentumok vizsgálatát a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. május 6-ig feltöltött dokumentumok alapján végezte el az ellenőrzés. A 2020. 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 intézkedési terv 88 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei az intézkedési tervekben foglalt feladatokat határidőre elvégezték, további intézkedés nem szükséges.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek intézkedtek, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak. A feladatok végrehajtása teljes körűen, és határidőre történt meg.

A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizelési és adatszolgáltatási hiányosságainak pótlásáról a Hivatal intézkedett, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak. A feladatok végrehajtása teljes körűen, és határidőre történt meg.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:–

Az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó értékelések és megállapítások részletezését a jelentés III./1. – III./8. fejezete tartalmazza.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyál Város Önkormányzata
Törzsszám: 730370

Az Önkormányzat intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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		
1.1.	A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződés megkötése a Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzattal. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	Az Önköltségszámítási szabályzat kiegészítése az Ahsz. 50. § (3) bekezdésében előírt kalkulációval az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozóan. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben 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.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja szerint a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módjával. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.4.	A Számlarend kiegészítése az Önkormányzat által használt kormányzati funkciók szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal, megfelelve az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.5.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.8.	Az Integrált kockázatkezelési szabályzat aktualizálása a Bkr. 6. § (4) bekezdés, és a Bkr. 7. § előírásának megfelelően. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pap Krisztina aljegyző, Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben 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		
1.9.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.10.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pápai Mihály polgármester	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyáli Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 391140

A Hivatal intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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.	Belső kontrollrendszer értékelése alapján				
1.1.	Az Önköltségszámítási szabályzat kiegészítése az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt kalkulációval a Hivatal által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozóan. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja szerint a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módjával. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben 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 Számlarend kiegészítése az Önkormányzat által használt kormányzati funkciók szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal, megfigyelve az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.5.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében a munkaköri leírások kiegészítése a végzettség, szakképzettség, tapasztalat és képességek követelményeivel. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.8.	Az Integrált kockázatkezelési szabályzat aktualizálása a Bkr. 6. § (4) bekezdés, és a Bkr. 7. § előírásának megfelelően. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben 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		
1.9.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.10.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben 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. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	Az Ávr. 45. § (1) bekezdés és az Szt. 15. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében a közüzemi díjak szerződéseinek aktualizálása a szolgáltató jelenlegi nevével. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
2.2.	Intézkedés annak érdekében, hogy a Hivatal könyvvezetésében a 15/2019. PM rendelet 6. § (1) bekezdésének megfelelő kormányzati funkciók kerüljenek alkalmazásra. A 013350 számú kormányzati funkciót a Hivatal könyvvezetésében ne használják. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VEK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Egészségügyi Központ
Törzsszám: 566368

A VEK intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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		
1.1.	Az Alapító okiratban feltüntetett, és a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók egyezőségének biztosítása, megfelelve az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	A VEK számviteli politikájának, és a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatoknak az elkészítése, és az intézményvezető általi aláírása, megfelelve az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartási módjának eszközök és források értékelési szabályzatában történő meghatározása, megfelelv az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Számlarend kiegészítése a VEK által használt kormányzati funkciók szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal, megfelelv az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.5.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.6.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), g) és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.8.	A VEK-re vonatkozó integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.9.	A VEK-re vonatkozó integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.10.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen.	megtörtént	határidőben 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		
1.11.	Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető				
	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Szécsényi-Nagy Balázs intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁTIKA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyáli Tátika Óvoda
Törzsszám: 669128

A Gyáli Tátika Óvoda intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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		
1.1.	A Gyáli Tátika Óvoda számviteli politikájának, és a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatoknak az elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	A kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartási módjának eszközök és források értékelési szabályzatában történő meghatározása, megfelelve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 Gyáli Tátika Óvoda Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt számlarendjének elkészítése, mely a könyvvezetésben alkalmazott nyilvántartási ellenszámlákat kormányzati funkciók szerint alábontva tartalmazza. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslattevői, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.5.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), g) és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	A Gyáli Tátika Óvodára vonatkozó integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.8.	A Gyáli Tátika Óvodára vonatkozó integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés és a Bkr. 7. § előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.9.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.10.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Karap Erzsébet intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyáli Bóbita Bölcsőde
Törzsszám: 685829

A Gyáli Bóbita Bölcsőde intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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 idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1.	A Gyáli Bóbita Bölcsőde számviteli politikájának, és a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatoknak az elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	A kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartási módjának eszközök és források értékelési szabályzatában történő meghatározása, megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 Gyáli Bóbita Bölcsőde Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt számlarendjének elkészítése, mely a könyvvezetésben alkalmazott nyilvántartási ellenszámlákat kormányzati funkciók szerint alábontva tartalmazza. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlattéli, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.5.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), g) és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	A Gyáli Bóbita Bölcsődére vonatkozó integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.8.	A Gyáli Bóbita Bölcsődére vonatkozó integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés és a Bkr. 7. § előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.9.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfigyelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.10.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Losoncziné Szabó Judit intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TULIPÁN ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyáli Tulipán Óvoda
Törzsszám: 685852

A Gyáli Tulipán Óvoda intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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		
1.1.	A Gyáli Tulipán Óvoda számviteli politikájának, és a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatoknak az elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	A kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartási módjának eszközök és források értékelési szabályzatában történő meghatározása, megfelelve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 Gyáli Tulipán Óvoda Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt számlarendjének elkészítése, mely a könyvvezetésben alkalmazott nyilvántartási ellenszámlákat kormányzati funkciók szerint alábontva tartalmazza. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlattéli, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.5.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), g) és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.7.	A Gyáli Tulipán Óvodára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.8.	A Gyáli Tulipán Óvodára vonatkozó integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.9.	A Gyáli Tulipán Óvodára vonatkozó integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés és a Bkr. 7. § előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.10.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.11.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Tofalviné Szabó Anikó intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – LILIAM ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyáli Liliam Óvoda
Törzsszám: 685863

A Gyáli Liliam Óvoda intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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		
1.1.	A Gyáli Liliam Óvoda számviteli politikájának, és a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatoknak az elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	A kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartási módjának eszközök és források értékelési szabályzatában történő meghatározása, megfelelve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 Gyáli Liliom Óvoda Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt számlarendjének elkészítése, mely a könyvvezetésben alkalmazott nyilvántartási ellenszámlákat kormányzati funkciók szerint alábontva tartalmazza. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlattéli, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.5.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), g) és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	A Gyáli Liliom Óvodára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.8.	A Gyáli Liliom Óvodára vonatkozó integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.9.	A Gyáli Liliom Óvodára vonatkozó integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés és a Bkr. 7. § előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.11.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.11.	Az Info tv. 1. sz. mellékletében felsorolt közérdekű adatok teljes körű közzététele, megfelelve az Info tv. 33. § (1) bekezdés és az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásainak. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Lendvay-Kiss Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖSSÉGI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Arany János Községi Ház és Városi Könyvtár
Törzsszám: 685885

A Községi Ház intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben 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		
1.1.	A Községi Ház számviteli politikájának, és a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatoknak az elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.2.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt Önköltségszámítási szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben 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 kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartási módjának eszközök és források értékelési szabályzatában történő meghatározása, megfelelve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.4.	A Közösségi Ház Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt számlarendjének elkészítése, mely a könyvvezetésben alkalmazott nyilvántartási ellenszámlákat kormányzati funkciók szerint alábontva tartalmazza. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.5.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben 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.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontban előírt, beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.8.	A Községi Házra vonatkozó integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.9.	A Községi Házra vonatkozó integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (4) bekezdés és a Bkr. 7. § előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.10.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben 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		
1.11.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésgazdolást minden olyan esetben alkalmazzák, amikor az Áht. 38. § (1) bekezdése előírja. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.12.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Bretus Imre intézményvezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 8 db

- | | |
|----------------|--|
| 1.1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Gyál Város Önkormányzata |
| 1.2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Gyáli Polgármesteri Hivatal |
| 1.3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Városi Egészségügyi Központ |
| 1.4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Gyáli Tátika Óvoda |
| 1.5. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Gyáli Bóbita Bölcsőde |
| 1.6. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Gyáli Tulipán Óvoda |
| 1.7. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Gyáli Liliom Óvoda |
| 1.8. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Arany János Községi Ház és Városi Könyvtár |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Gyál, <időbélyeg szerint>



Rozgonyi Erik
jegyző



Pápai Mihály
polgármester

MINTATÁBLA ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés feltételeiről és a dokumentumok értékeléséről

Az ellenőrzési felhatalmazásokról és a közzétett adatokról																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jegyzetek, határidőre gyakorolt közzététel		Minta összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata		Feszültség ellenőrzési alapintézkedések eredménye										Feszültség ellenőrzési alapintézkedések értékelése				COFOPG																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (BÁRKÁNYI)	Időszak	Ürlet száma	Ürlet sorsok száma	Ürlet sorsok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Költséghatárértékelési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)		Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)	Ellenőrzési eljárás (LN)

MINTATÉTELEN ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés közzétételéhez szükséges dokumentumok értékelése

Minta sorszáma		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai	Jegyzetek, hiányszorok, gyakorlati szabályszerek?										Jegyzetek, hiányszorok, gyakorlati szabályszerek helye		Minta összege, könyvtár- adatszolgáltatási kapcsolata	Prügfel ellenőrzés alapintézkedési alapján (történő vizsgálat eredménye)										Prügfel ellenőrzés alapintézkedési alapján (történő vizsgálat eredménye)				COFVG																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
		Adatszolgáltatási megnevezése (IMU/RKJA/KJ)	Időszak	Ürítési száma	Ürítési sorozat száma	Ürítési sorozat száma		Készítési időpont	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód		Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód		Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód	Készítési mód

Dátum
Ellenőrzés
Tervező
(TKE)

Ellenőrzött szerv neve: Gyáli Tanács Óvoda

PIR: 761002

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés körülményéhez átvett adatok miniatűrűk értékelése

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok										Alapdokumentum adatai		Jogdok, hatáskörök, gyakorlati szabályozás?						Műve, ártás, könyv- és adatszolgáltatás kapcsolata				Füzeti ellenőrzés alapvetési alapján történő vizsgáló eredménye								Füzeti ellenőrzés alapvetési alapján történő értékelés				CÖFEG																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Adatszolgáltatás megnevezése (IKI/IKI/M/K)		Időszak		Ültap száma		Ültap száma		Ültap száma		Alapdokumentum azonosítója		Alapdokumentum tárgya		Jogdok, hatáskörök, gyakorlati szabályozás? (IKI, 9-13. osztályok alapján) Igen/Nem (N)		Javak (9-13. osztályok alapján)		Alapdokumentum (FT)		Könyv- és ártás (FT)		Könyv- és ártás (FT)		Tervezés megvalósulása? (N)		Létesítés megvalósulása? (N)		Pontosság megvalósulása? (N)		Ertekezés megvalósulása? (N)		Tulajdonosi megvalósulása, jogok és kötelezettségek megvalósulása? (N)			Megjelenítés, bevezetés megvalósulása? (N)		Könyvvezetés szabályozása? (20-25. osztályok alapján) Igen/Nem (N)		A hita értékelése (20-25. osztályok alapján)		Magallapítás (20-25. osztályok alapján)		Javak (20-25. osztályok alapján)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

2021.11.04 003091140 K

2021.10.14 003091110 K

Dátum Ellenőrzés / Készítés (TK)

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az önkormányzatok működésének minőségének értékelése

Működési körzet	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogszabályok, hatályosuló jogszabályok helye						Működési alapdokumentumok						Fizikai ellenőrzés alapdokumentumok						CFOG				
	Adatszolgáltatás megnevezése (Táblázat/Ábrák)	Időszak	Értékelési rendszer	Értékelési rendszer	Értékelési rendszer	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Közzététel dátuma (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel helye (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)		Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	Közzététel módja (N/N)	
EN/1	IK1	IV. negyedév	01	29	10	2021/14531	10. sz. melléklet szociális szolgáltatásokról	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
EN/2	IK2	IV. negyedév	01	35	10	2021/18077	10. sz. melléklet szociális szolgáltatásokról	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

2021.11.11. 003091110 - Önkormányzatok működésének minőségének értékelése

K

2021.12.15. 003091140 - Önkormányzatok működésének minőségének értékelése

K

Ellenőrzési szerv neve: Család Látom Óvoda
PIR: 685603

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés eredményeiben leírtakatól eltérő értékek, értékelés

Minta sorszáma				Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Működési, környezeti, adatkezelési dokumentáció				Ellenőrzési alapdokumentum alapján								Ellenőrzési alapdokumentum alapján				CFOG																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Adatszolgáltatás megnevezése (MUT/ELN/MLK/L)		Időszak		Ültap száma		Ültap osztályok száma		Alapdokumentum azonosítója		Alapdokumentum tárgya		Környezeti feltétel (N)		Felelősi elhelyezkedés (N)		Teljesítés szakmai igazolása (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)			Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)		Ellátás (N)

Dátum: Ellenőrzés
Tartalom: /Követ
(TK)

2021.10.26. 09:09:140 - Óvodai nevelés, ellátás, miközben feladatok

2021.10.26. 09:09:140 - Óvodai nevelés, ellátás, miközben feladatok

Minta sorozatszáma						Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne		Művelet, könyvtári-adatszolgáltatási kapcsolat						Ellenőrzési eljárásokról alapvetően ismertető táblázat								Ellenőrzési eljárásokról alapvetően ismertető táblázat				CFOFG
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									
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne		Művelet, könyvtári-adatszolgáltatási kapcsolat						Ellenőrzési eljárásokról alapvetően ismertető táblázat								Ellenőrzési eljárásokról alapvetően ismertető táblázat				CFOFG		
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									
EV/1	IKJ	IV. negyedév	01	29	10	2021/14621	Számok Bt	I	I	I	I	I	I			281 102	281 102	053 123	I	I	I		I	I	I	0				083092 - Közművelődési - köznevelési - gazdasági - kulturális értékek gondozása							
EV/2	IKJ	IV. negyedév	01	35	10	2021/15561	DS Online network kft	I	I	I	I	I	I			224 252	224 252	056 33	I	I	I		I	I	I	0				083092 - Közművelődési - köznevelési - gazdasági - kulturális értékek gondozása							

Dátum: Ellenozeasla / Kovezel (TK)

2021.10.28 003082092 K

2021.11.09 003082092 K

ZÁRADÉK

Az elektronikus dokumentumban foglaltakkal egyező tartalmú irat.

Gyál, 2022. 05.26.



Mitku-Orosz Krisztina

irodavezető

Záradék

„Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező”

Gyál, 2022. 05. 26.



Mitku-Orosz Krisztina
irodavezető