

4)

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke**  
**Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Tárgy:** Jelentés a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről, a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzéséről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2021. évben Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az év végi beszámolóval kell a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a 6/2020.(XII.16.) SRNÖ elnökének veszélyhelyzeti határozatával elfogadott 2021. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatot, mely a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Nemzetiségi megállapodásban foglalt teljesítésére irányult.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár ellenőrzést végzett.

Ellenőrzött szerv: Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Vizsgálat tárgya: 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés  
Megállapítások: a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése jelen előterjesztés melléklete

**Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség**

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

**Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről**

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

**Határozati javaslat:**

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnök a 2021. évi belső ellenőrzésekről szóló és a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadta.

A Sárbogárdi Roma Nemzetisége Önkormányzat hatáskörében eljáró elnök felkéri Sárbogárd Város Jegyzőjét, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett javaslatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: december 31. illetve folyamatos

Felelős: SRNÖ Elnöke valamint Sárbogárd Város Jegyzője

Sárbogárd, 2022. május 04.

Majláth Antal  
SRNÖ elnöke

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

**I./A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

***1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

**I./2./c) Összeférhetlenségi esetek**

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

**I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

**I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

**I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

**I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

**I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

## **II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján határozati szinten elfogadott.

### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

### **3. Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

**5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

**II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

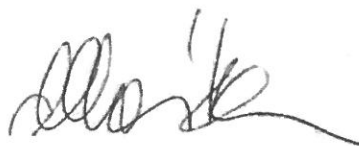
2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....  
jegyző

## 1. függelék

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei  
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Vagyonyilkozáttételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilkozáttételi rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeltük a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a vagyonyilkozáttételi kötelezettség teljesítését. Az első szempont alapján vizsgáltuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban leírtak megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott kritériumoknak, így például azt, hogy megtörtént-e a vagyonyilkozáttételi vizsgálat bizottság/nyilvánlatásra és ellenőrzésre köteles személyek kijelölése. A második szempont alapján ellenőriztük, hogy a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával a vagyonyilkozáttételi megtörtént-e.</p> <p>A nemzetiségi önkormányzati képviselők vagyonyilkozáttételi kötelezettségének teljesítéséről a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény rendelkezik. Ezen jogszabály értelmében a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában kell a nyilatkozattétellel kapcsolatos felelősségi szabályokat meghatározni.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b> A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta szervezeti és működési rendjét, mely a 26/2021. (IX. 29.) számú határozattal történt meg. Az SzMSz nem tartalmaz rendelkezést a vagyonyilkozáttétellel kapcsolatban.</p>



		<p><b>A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a vagyonyilatkozat-tétel rendjéről egyéb szabályzat sem rendelkezik.</b></p> <p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2019. évi nemzetiségi önkormányzati választásokon képviselői mandátumot nyert személyek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket határidőben teljesítették, amelynek őrzéséről a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalban a jegyző gondoskodik.</p> <p>Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő <b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatot fogalmazta meg:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1./ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell.</li> <li>2./ A 2007. évi CLII. törvény 103. § alapján a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottságról/ személyekről az SzMSz-ben rendelkezni kell.</li> <li>3./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak, mint az őrzésért felelős költségvetési szervnek szabályzatban rögzíteni kell.</li> </ol>
--	--	--





Magyar Államkincstár

**M** Magyar  
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/2-6/2022.  
Ellenőrzés száma: 148/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SRNÖ .....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	17
	ZÁRADÉK .....	18
	MELLÉKLETEK.....	18

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat	763051

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat	Dr. Venicz Anita Éva Jegyző	Majláth Antal Elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika Vizsgálatvezető	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1193-11/2021.
Márki Éva Julianna Ellenőr	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1193-11/2021.
Baranyiné László Krisztina Vizsgálatvezető	2021.07.01.	2021.12.22.	ÖPSZEF/1193-1/2021.
Iváncsics Mónika Ellenőr	2021.07.01.	2022.12.22.	ÖPSZEF/1193-1/2021.

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- 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 és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat – SRNÖ,
- Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – Elnök,
- Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sárbogárd Város Önkormányzat – Önkormányzat,
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal – Hivatal,
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője – Jegyző,
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ,
- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat – Gazdálkodási szabályzat,
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider) – ASP,
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2021. költségvetési év

**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.23-ai feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
763051	Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat	IKJ 6. hó, 9. hó, IMJ II., III. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

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

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi katonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat 148/2021. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/2-4/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt nem tett.**



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a SRNÖ éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A SRNÖ 2006.10.11-én alapították. Az Elnök a 2019. évi időközi önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet. Feladatukat társadalmi megbízatásban látják el.

A SRNÖ a Nektv. 80. § (2) bekezdés alapján Közigazgatási szerződést kötött a Hivatallal, melynek értelmében gazdálkodási feladatokat a Hivatal látta el.

A beérkező bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása 2018.01.01-jétől a Kincstár által működtetett ASP Gazdálkodási Szakrendszerben történt. Az ASP KATI modulja szolgált a tárgyi eszközök kezelésére. A vizsgált szervek házipénztárát a Hivatal vezette. A SRNÖ külső vállalkozóval, megbízási szerződés keretei között végeztette a belső ellenőrzést.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségének eleget tett**, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése megtörtént, de fejlesztést igényel. A belső szabályozók egy részénél az önálló illetve a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatai is érvényben voltak, valamint a szabályzatok – a jogszabályi változásoknak megfelelő – aktualizálása elmaradt. Az ellenőrzés jelzése alapján a módosítások megtörténtek és 2022.01.01-jével új szabályzatokat léptettek hatályba, melyek tartalmi vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása** megfelelt a jogszabályokban foglaltaknak, csak a belső szabályzatokban rögzítettek nem érvényesültek minden esetben.

A **könyvvizetésre** vonatkozó jogszabályi előírások a COFOG használat során nem érvényesültek teljes mértékben. A naprakész könyvelés biztosított volt, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak, a számviteli alapelvek érvényesültek.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. és III. negyedévi IMJ, a Gyorsjelentés, valamint a 06., 09., 12. havi IKJ **jelentős hibát nem tartalmazott**.

**Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították, az **utólag nem javítható hibák** esetében a helyes könyvelési és elszámolási gyakorlat bevezetésére irányult intézkedés.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott**, az **éves beszámoló a SRNÖ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakításra került, de hiányossága volt, hogy a jogszabályi változásokat nem követték le a szabályzatokban. Az intézkedés 2022.01.01-jével megtörtént. A kontrolltevékenység keretében az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlások során tárt fel az ellenőrzés kisebb hibát, melyek megszüntetését a kontroll minták igazolták.</p>	SRNÖ	A szabályzatok folyamatos karbantartásával biztosítsák a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelést.
2.	<p><b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a COFOG használat nem volt összhangban a támogatói okiratban rögzítettel. A javítást elvégezték. A részletező nyilvántartások vezetése folyamatos volt, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.</p>	SRNÖ	A könyvvezetés során minden esetben érvényesítsék, hogy a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.</p>	SRNÖ	-
4.	<p><b>Beszámoló</b> A mérleg a számlák közötti átvezetési, lezárási feladatok elmaradása miatt a jogszabályi határidőre nem készült el. Adattartalma leltárral és részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A beszámoló a jogszabályi határidőn túl, a KGR-K11 rendszerben kért határidőre került feladásra.</p>	SRNÖ	A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek az Áhsz. 30/A. § (a) pontja, illetve az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőre tegyen eleget.

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

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat**  
Törzsszám: **763051**

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A SRNÖ-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Több belső szabályozó vonatkozásában a Jegyző által elkészített, a SRNÖ-re is kiterjesztett hatályú szabályzat és a SRNÖ önálló szabályzata is hatályos volt. A jogszabály változások átvezetése több esetben elmaradt.

A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében az ellenőrzés jelzései alapján a módosítások megtörténtek, de az új szabályzatok hatályba léptetése csak 2022-ben történt meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek - kisebb hibáktól eltekintve - szabályszerűek voltak.

#### Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület SZMSZ-éről szóló többször módosított 2/2007. (I.18.) sz. határozat tartalmazta a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, azonban a 2. függelékében az alaptevékenységének csak a szakfeladat rend szerinti besorolását tartalmazta, hibásan 841127 jelent meg a 841106 helyett. A 2021.09.30-ával hatályba lépett, a Képviselő-testület által a 26/2021. (IX.29.) sz. határozatával elfogadott új szabályzat már tartalmazott COFOG-okat, de nem teljes körűen, mert a könyvelés során a 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG nem került rögzítésre, valamint igazgatási tevékenységéhez kapcsolódó 841106 COFOG helyett a 011140 COFOG jelent meg. A felülvizsgálatot követően még két alkalommal módosították az SZMSZ-t. A jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzat 2022.02.09-étől hatályos, melyet a Képviselő-testület a 10/2022. (II.7.) sz. határozatával fogadott el. A Kincstár felé a változás bejelentés nem történt meg a hatályos SZMSZ vonatkozásában.

A SRNÖ és a Hivatal között 2012.06.01-jén kelt, a 4. sz. módosításával egységes szerkezetbe foglalt Együttműködési megállapodása az Elnök 1/2021. (I.22). sz. veszélyhelyzeti határozatával felülvizsgálatra került, módosítási kötelezettség nem került megállapításra. A megállapodás nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, mert nem szabályozta a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) és d) pontja alapján az összeférhetlenségi szabályokat és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat, valamint nem volt összhangban a Leltározási és leltárkészítési és szabályzat előírásával a leltározás gyakoriságára vonatkozólag. Az ellenőrzés jelzése alapján a megállapodást – a vizsgált időszakot követően – kiegészítették és a 2020.01.01-jei előírás szerint **Közigazgatási szerződésre** módosították. A változtatásokat a Képviselő-testület 3/2022. (I.12.) sz. határozatával fogadta el.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján a Jegyző elkészítette (az Elnök jóváhagyta) és 2021.09.01-től hatályba léptette a SRNÖ önálló **Számveteli politikáját** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b), és d) pontjai alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**, valamint a **Számlarendet** és az azt alátámasztó **Bizonylati rendet**. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat kivételével a szabályzatokban rögzítették, hogy az Együttműködési megállapodás

alapján, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai tartalmazzák a részletes szabályokat. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja által előírt, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére a SRNÖ nem kötelezett, mivel nem érvényesült az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása, azaz nem végzett rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását. Ennek ellenére a Jegyző által elkészített, 2013.01.01-jétől hatályos **Önköltségszámítási szabályzat** hatálya a SNRÖ-re is kiterjesztésre került.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve a bizonylati rend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a szabályzatok nem rögzítették teljes körűen a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, valamint több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak. A Hivatal szabályzataiban megjelenő hibák és hiányosságok részleteit a Hivatal Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát. Az Elnök 2022.01.17-én kelt nyilatkozata alapján a Szt. tv. szerinti szabályzatok javítása, aktualizálása megtörtént és 2022.01.01-jei dátummal hatályba helyezték azokat (Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatoként), melyek tartalmi vizsgálatára azonban csak az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-e) és g) pontjai előírása alapján a Jegyző elkészítette (az Elnök jóváhagyta) és 2021.09.01-től hatályba léptette a SRNÖ önálló

- Gazdálkodási szabályzatát,
- Beszerzési szabályzatát,
- Kiküldetési szabályzatát,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
- Reprezentációs szabályzatát,
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjét.

Tartalmukat tekintve a következő szabályzatokkal kapcsolatban tett az ellenőrzés megállapításokat.

A **Gazdálkodási szabályzat** 3. §-a szerint a Hivatal, SRNÖ-re is kiterjesztett hatályú szabályzata tartalmazta az egyes jog- és hatáskörök gyakorlásának módját, eljárási, dokumentációs részletszabályait, mely azonban nem felelt meg teljes körűen a hatályos jogszabályi előírásoknak. A hibák és hiányosságok részleteit a Hivatal Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltuk össze.

2021.11.01-től új **Beszerzési szabályzat** lépett hatályban, melyben a beszerzési eljárás típus összeghatára módosult (100.000 Ft-ról 200.000 Ft-ra emelték a megrendelővel, árajánlat kérés nélkül végezhető beszerzést).

A **Kiküldetési szabályzat** törvényi hivatkozásai között a 2016.01.01-től hatálytalan 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet is szerepelt, valamint a 6. § előírása az Szja tv. 2018.01.01-jei változását követően nem került módosításra (házastárs helyett közeli hozzátartozó).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának előírása ellenére a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** nem rögzítették belső szabályzatban.

Az Elnök 2022.01.17-én kelt nyilatkozata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d) pontjai szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték, az f) pontja szerinti szabályzat elkészült és 2022.01.01-jei dátummal hatályba helyezték azokat (önálló illetve a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatoként), melyek tartalmi vizsgálatára azonban csak az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírása** tartalmazta a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

### Integrált kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőrzési terv összeállítása érdekében elkészült a SRNÖ tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. A lefolytatott ellenőrzéseket követően az intézkedési tervek összeállításával, majd a végrehajtásról szóló beszámolóval a kockázatkezelés nyomon követése biztosított volt.

### Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került.

A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben voltak szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az érvényesítő a jogkör gyakorlások során több esetben nem az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásban rögzített rövidített aláírását használta. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták a helyes gyakorlat felvételét, az aláírások azonosak voltak a nyilvántartásba bejegyzettekkel.
- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta igazolta, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, az év végi pénztár zárás szabályszerű volt.

### Információs és kommunikációs rendszer

A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása alapján elkészítette (az Elnök jóváhagyta) és 2021.09.01-jével hatályba helyezte a SRNÖ önálló, a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítésének és költségtérítés felszámításának rendjéről** szóló belső szabályzatát. A 2. sz. mellékletben, a másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, nem érvényesültek teljes mértékben a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet előírásai.

A SRNÖ saját honlappal nem rendelkezett, az Info tv. 1. mellékletében előírtak közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat honlapján ([www.sarbogard.hu](http://www.sarbogard.hu)) tett eleget.

A Jegyző által elkészített, 2018.01.01-től hatályos **Egyedi Iratkezelési szabályzat** hatálya a SRNÖ-ra is kiterjesztésre került, de a készítést követő jogszabályok változások nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. A hibák és hiányosságok részleteit a Hivatal Közbeneső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltuk össze. Az Elnök 2022.01.17-én kelt nyilatkozata alapján a szabályzat javítását elvégezték, 2022.01.01-jei dátummal hatályba helyezték, melyek tartalmi vizsgálatára azonban csak az utóellenőrzés keretében kerül sor.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók.

Az utólagos monitoring biztosítására a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval

látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos, a SRNÖ-ra is kiterjesztett hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént. Az ellenőrzés jelzése alapján a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását igazolták.

**2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés** elkészült, mely az Elnök 15/2021. (V.10.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, a SRNÖ 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** az Elnök 2021.02.26-án kiállította.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a **2021. éves belső ellenőrzési terv** összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet az Elnök 6/2020. (XII.16.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2021.11.22-én elkészült a SRNÖ **2022. évi belső ellenőrzési terve**, melyet a Képviselő-testület 38/2021. (XI.29.) sz. határozatával fogadott el.

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

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az **Áhsz. 5. § (1) bekezdésében** előírt folyamatosság biztosított volt.

A mérlegfolytonosság elvének megfelelően a 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**. Valamennyi mérlegsor esetében a valódiság elve érvényesült, az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az **Áhsz. 22. § szerinti** leltárral alátámasztották.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatok**, egy kivételével, határidőben elvégezték. A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre 2021.06.30-ai dátummal, a felülvizsgálat jelzését követően történt meg, annak ellenére, hogy a SRNÖ zárszámadási rendelete 2021.05.10-én elfogadásra került.

A SRNÖ elemi költségvetését az **Áht. 28/A. § (2) bekezdésének** megfelelően a 4/2021. (II.12.) sz. költségvetési határozattal összhangban készítették el és az **Áhsz. 54. § (3) bekezdésnek** megfelelően nyitották meg előirányzat nyilvántartási számlákat.

A **költségvetési határozat módosításokban** (16/2021. (V.10) sz., 22/2021. (VIII.25.) sz., 37/2021. (XI.29.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel összhangban voltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és negyedéves zárlati feladatok** a jogszabályi határidőben megtörtént.

- Az **Áhsz. 53. § (2) bekezdésében** foglaltak szerint, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően, azokat haladéktalanul nyilvántartásba vették.
- Az **Áhsz. 53. § (4) bekezdésben** előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) és d) pontjai** szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a tárgyi eszközök állományváltozásainak (aktiválás, térítés nélküli átadás, selejtezés) könyvelését és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.
- az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának** előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül (felmerüléskor) számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.

- Az Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontja szerinti zárlati feladatok elvégzése automatikusan megtörtént.

#### **A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:**

Az ellenőrzés a vizsgált 2020. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatt a következő megállapításokat tette.

- Nem a Támogatói okiratban előírt, 084020 COFOG-on történt a támogatási összeg elszámolása. Az ellenőrzés jelzése alapján a COFOG javítást elvégezték.
- A már 0-ig leírt tárgyi eszköz kiselejtezésének elszámolásakor nem 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján jártak el, amely azonban nem volt hatással az eredménykimutatásra.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor egy könyvviteli elszámolási hiba merült fel, mely azonban nem eredményezett hibahatást. 36513. Készletekre adott előlegek könyvviteli számlát használtak az immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésekor adott előleg könyvelésekor a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

**Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításunk** a tárgyévi könyvelési hibák szabálytalan javítását érintette. Nem tartották be az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, mert a javítást (selejtezés elszámolása) visszamenőleges dátummal, a korábban könyvelt tételek módosításával és nem a helytelen adatok visszakönyvelésével és a helyes adatok lekönyvelésével végezték el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének elmaradása miatt a 2021. II. negyedéves IMJ visszautasításra került és határidőn túli javításával véglegesítették az adatokat.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

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

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat a h) – o) pontok szerinti feladatok kivételével elvégezték. A számlák közötti átvezetési, lezárási feladatok elmaradása miatt az Áhsz. 30/A. § szerinti mérleg nem készült el a jogszabályi határidőre, 02.25-ére.

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti Éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőn túl) készült el.

Az **éves költségvetési beszámoló** részét képező **költségvetési jelentés** a Nemzetiségi Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő

részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (5) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 37/2021. (XI.29.) sz. határozata, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az Éves költségvetési beszámoló **mérlegében** megjelenő tárgydíszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral és részletező nyilvántartással minden mérlegsor esetében igazolták. Leltáreltérés megállapítására nem került sor.

A befektetett eszközökkel kapcsolatos **leltárak** mennyiségi felvételére 2019.12.31-én került sor, így a vizsgált évben az Szt. 69. § (3) bekezdésében, valamint a belső szabályzatban foglaltak alapján (3 évente) fizikai leltározást nem kellett végezni. A pénzeszközök (pénztár) tényleges mennyiségi felvétele megtörtént.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatok azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (-998.320 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 675.790 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. A SRNÖ-nak nem volt kötelezettségvállalással terhelt maradványa, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a SRNÖ gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**



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

A SRNÖ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a kontrolltevékenységek, a nyomon követési rendszer, valamint a könyvvezetés tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket** a kontrollkörnyezet és az információs és kommunikációs rendszer jogszabályi megfelelése érdekében, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. - 1/6. pontjaiban.
- **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak** a nyitási feladatok határidőben történő elvégzése, a tárgyévi könyvelési hibák szabálytalan javítása, az adott előlegek és a kiselejtezett tárgyi eszközök szabálytalan elszámolása során. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. - 2/4. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ vonatkozásában az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés c) és d) pontja szerint a Kincstár törzskönyvi nyilvántartására vonatkozó változás bejelentést végezzék el, figyelembe véve az Ávr. 167/C. § (5) bekezdés szerinti 15 napos határidőt.
- 1/2. az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/5. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítésének és költségtérítés felszámításának rendjéről szóló szabályzatban a másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet előírásai alapján történjen.
- 1/6. a 2022.01.01-jétől hatályos Iratkezelési szabályzat karbantartásáról folyamatosan gondoskodjanak a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerinti határidőben végezzék el nyitás utáni feladatként a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredményre.
- 2/2. a kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja szerinti előírások érvényesüljenek.
- 2/3. az adott előlegek pénzügyi számvitel szerinti elszámolása során az Áhsz. 16. melléklete alapján a megfelelő könyvviteli számlát használják.
- 2/4. a tárgyévi könyvelési hibák javításakor az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait tartsák be.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében megfogalmazott zárlati feladatokat és az Áhsz. 30/A. § előírásainak megfelelő határidőben tegyenek eleget a mérlegkészítési kötelezettségüknek.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

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

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet

Mintavételek értékelése

763051 Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

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

Az **intézkedési tervet** 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.

[Sárbogárd, <időbélyeg szerint> ]

Dr. Venicz Anita Éva  
jegyző

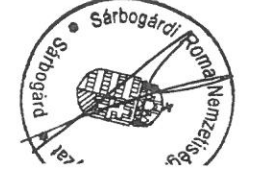


  
Majláth Antal  
elnök

*Ellátva elektronikusán  
04.28.*

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)														
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/I/M/J/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítésénél a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben													
																																1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	29	4	2021/EEI-763051/1	4/2021 (II.1.) határozat						I																															
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	5	2021/MEI-763051/3	Maradvány könyvelése						I			370 000	370 000	053121	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	6		Hűsvéti édességcsomag						I			724 654	724 654	053121	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		63 501	63 501	053122	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		255 960	255 960	053122	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		255 960	255 960	053122	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	43	7	55040/2021/1	Banki költség						I			63 501	63 501	053122	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	60055/2021/1	Banki költség						I			5 000	5 000	053372	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/4547	Banki költség						I			12 450	12 450	053372	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/5009	Banki költség						I			5 000	5 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/11038	Banki költség						I			15 498	15 498	053373	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	4	2021/EEI-763051/1	4/2021 (II.1.) határozat						I			12 450	12 450	053373	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		170 000	170 000	053511	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		11 430	11 430	053512	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		69 109	69 109	053512	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	6		Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvély (400 eFt) elfogadásra.		69 109	69 109	053512	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	150	7	54905/2021/1	2020. évi fel nem használt működési támogatás visszautalásaO	I					I			11 430	11 430	053512	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2021/4361	2020. évi fel nem használt működési támogatás visszautalásaO	I					I			989 785	989 785	055062	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	34	6	57838/2021/1	2021. évi I. félévi feladatalapú támogatás						I			989 785	989 785	0550632	I	I	I	I	I	I	I	I		0																
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	34	6	57838/2021/1	2021. évi I. félévi feladatalapú támogatás						I			162 624	162 624	09162	I	I	I	I	I	I	I	I	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjelölni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közbeszélő Jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.																



Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

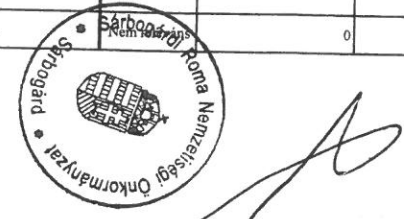
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJK)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elfolyás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
E/V/20	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/4548	2021. I. félévi működési támogatás					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	520 000	520 000	091632	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjeleníteni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalos jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0	
E/V/21	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/11037	2021. II. félévi működési támogatás					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	520 000	520 000	091632	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjeleníteni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalos jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0	
E/V/22	IKJ	II. negyedév	04	11	5	2021/MEI-763051/3	Maradvány könyvelése							I			920 310	920 310	0981311	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0	
E/V/23	IKJ	II. negyedév	04	11	6	59425/2021/1	2020. évi maradvány							I			1 970 567	1 970 567	0981312	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0	
E/V/24	IKJ	II. negyedév	04	11	8	2021/10302	2020. évi maradvány							I			1 970 567	1 970 567	0981313	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0	
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	11	8	2021/10302	2020. évi maradvány							I			1 970 567	1 970 567	0981313	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0	
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	7	2021/EÁ-763051/2	selejtezés							I			21 252	21 252	13191142	I	I	I	I	I	N	N	0	A selejtezés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően történt. (842-vel szemben kell) Szabálytalanul (visszabontással) történt a könyvelés módosítása, 8414. Értékesített egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke könyvviteli számlára, ami nem felelt meg a gazd-i eseménynek, nem értékesítés, hanem selejtezés történt. Mivel a már 0-ig leírt tárgyi eszközt selejtezték, így a helytelen ráfordítás számla használata nem volt hatással az eredménykimutatásra. Nem javítható hiba.	A 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján kell elvégezni a kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolását. A javítás során be kell tartani az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, azaz a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel könyvelésével kell javítani.	Nem releváns	0	0	
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-763051/1								I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		974 742	974 742	13191242	I	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	7	2021/EÁ-763051/2	selejtezés							I			120 230	120 230	13191242	I	I	I	I	I	N	N	0	A selejtezés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően történt. (842-vel szemben kell) Szabálytalanul (visszabontással) történt a könyvelés módosítása, 8414. Értékesített egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke könyvviteli számlára, ami nem felelt meg a gazd-i eseménynek, nem értékesítés, hanem selejtezés történt. Mivel a már 0-ig leírt tárgyi eszközt selejtezték, így a helytelen ráfordítás számla használata nem volt hatással az eredménykimutatásra. Nem javítható hiba.	A 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján kell elvégezni a kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolását. A javítás során be kell tartani az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, azaz a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel könyvelésével kell javítani.	Nem releváns	0	0	
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-763051/1								I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		974 742	974 742	13191242	I	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0



*[Handwritten signature]*

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/MJK/MJK)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorszáma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Ujralányozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megelőzés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	7	2021/EA-763051/2						I			120 230	120 230	1391242	I	I	I	I	I	N	N	0				Nem releváns	0	0	
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	3	2021/EA-763051/1						I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		62 025	62 025	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0	
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/5634						I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	400 000	400 000	3211	I	I	N	I	I	I	I	N	0		Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.04.07.) nem a pénztárzárral (2021.03.31.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/5635						I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással. Együttműködési megállapodás IV. fejezet 8. pontja alapján az elnök részére a házipénztárból legfeljebb 50.000 Ft fizethető ki, de a Jegyzői engedély rendelkezésre állt.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	400 000	400 000	3211	I	I	N	I	I	I	I	N	0		Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.04.07.) nem a pénztárzárral (2021.03.31.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8169						I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	400 000	400 000	3211	I	I	N	I	I	I	I	N	0		Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8171						I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	63 501	63 501	3211	I	I	N	I	I	I	I	N	0		Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8171						I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	11 430	11 430	3211	I	I	N	I	I	I	I	N	0		Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8171						I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	69 109	69 109	3211	I	I	N	I	I	I	I	N	0		Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	3	2021/EA-763051/1						I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		1 908 542	1 908 542	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				Nem releváns	0	0	



Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/RO/MJ/K)	Idezők	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utóvizsgázás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4548	2021. I. félévi működési támogatás									520 000	520 000	331111	I	I	I	I	I	I			Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjelölni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalos jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4547	Banki költség									5 000	5 000	331111	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4403	2019. évi fel nem használt feladatalapú támogatás visszafizetése	I								60 472	60 472	331111	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4368	KP felvétel																						Nem releváns	0	0	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5009	Banki költség									400 000	400 000	331111	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/11037	2021. II. félévi működési támogatás									520 000	520 000	331111	I	I	I	I	I	I			Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjelölni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalos jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/11038	Banki költség									12 450	12 450	331111	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KN01175/21	Hűsvéti edességcsomag									69 109	69 109	36414	I	I	N	I	I	I	N			Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/8169	B-2021/63051/2/1,									400 000	400 000	365156	I	I	N	I	I	I	N			Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	3	2021/EA-763051/1										35 920	35 920	414	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	3	2021/EA-763051/1										168 165	168 165	4142	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	3	2021/EA-763051/1										1 660 376	1 660 376	416	I	I	I	I	I	I			A mérleg szerinti eredmény átvezetését csak a III. negyedévben végezték el 2021.06.30. dátummal.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Áhsz. 54. § (2) bekezdésének előírására, a a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul, a folyó könyvelés keretében el kell végezni a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.	Nem releváns	0	0	
B/V/1	IKJ		01	29	6	KN06264/21	karácsonyi csomagok	I	I	I						210 630	210 630	053122	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
B/V/2	IKJ		01	43	7	67822/2022/1	Banki költség									2 048	2 048	053372	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
B/V/3	IKJ		01	43	10	2021/17997	Belső szabályzatok karbantartása 2021.	I	I	I	I	I				25 000	25 000	053373	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	
B/V/4	IKJ		01	49	10	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I				56 870	56 870	053513	I	I	I	I	I	I					Nem releváns	0	0	



*[Handwritten signature]*



Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopanak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Uhalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13 oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjeleltetés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
B/V/5	IKJ		01	49	10	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	4 958	4 958	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
B/V/6	IMJ		01R-A	52	4	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	210 630	210 630	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
B/V/7	IMJ		01R-A	52	4	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	4 958	4 958	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
B/V/8	IMJ		01R-A	56	4	2021/19920	Belső szabályzatok karbantartása 2021.11.hó	I	I	I	I	I	I	-	-	25 000	25 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
B/V/9	IMJ		01R-A	168	5	KIS-21/169923	Laptop,Tablet, Windows 10, Office 2021	I	I	I			I	-	-	60 206	60 206	3641412	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
B/V/10	IMJ		01R-A	151	5	2022/10	Laptop,Tablet, Windows 10, Office 2021	I	I	I			I	-	-	510 140	510 140	36513	I	I	I	I	I	N	N	36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán jelenítették meg az imm. Javak és a tárgyi eszközök beszerzésekor fizetett előleget. Nem javítható hiba.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a megfelelő könyvviteli számla használatára, beruházás esetében a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlát kell használni.	Nem releváns	0	0		



*[Handwritten signature]*

