

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

Iktatószám: ÖPSZEF/942-12/2021.  
Ellenőrzés száma: 3./2019./UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Országos Ruszin Önkormányzat** és az általa irányított költségvetési szervek  
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÖNKORMÁNYZAT.....	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR.....	19
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÚZEUM .....	27
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL .....	36
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – INTÉZET.....	46
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	55
ZÁRADÉK .....	56
MELLÉKLETEK.....	57

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az irányítása alá tartozó szervek megnevezése	PIR törzsszám
Országos Ruszin Önkormányzat	736471
Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára	597935
Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye	597991
Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala	772190
Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet	834104

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

Ellenőrzött szerv és általa irányított szervek megnevezése	A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítésig)
Országos Ruszin Önkormányzat	Schultz Norbert gazdasági vezető	Kramarenko Viktor elnök	
Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára		Polánszkiné Nádas Ildikó Éva intézményvezető	
Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye		Pernye-Klamár Sára intézményvezető	Dr. Klamár Zoltán intézményvezető (2020. 09. 30-ig) Pernye-Klamár Sára (2020.10.01-től)
Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala		Gircz Gabriella hivatalvezető	
Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet		Káprály Mihály intézményvezető	

## A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Marosvölgyi Anita	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/942-1/2021.
Konkoly Emese	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/942-1/2021.

A nemzetiségi önkormányzat és általa irányított szervek utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

### A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. értelmében elkészítendő vagyonhatározat (a továbbiakban: Vagyonhatározat),
- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. 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 köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Országos Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára (a továbbiakban: Könyvtár),
- Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye (a továbbiakban: Múzeum),
- Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala: (a továbbiakban: Hivatal),
- Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet: (a továbbiakban: Intézet),
- az Országos Ruszin Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- az Országos Ruszin Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),

- az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatalának vezetője: (a továbbiakban: Hivatalvezető),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Kincstár által működtetett adatszolgáltatási rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).

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

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

**Ellenőrzés tárgya:** A 2019. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/223-7/2020. számú 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., a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak** a Kincstár által elfogadott az intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

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

- a szabályzatok ellenőrzése, jogszabállyal való összevetésen alapuló értékelése,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, az utalványok kiállítására vonatkozó szabályok betartásának vizsgálata a Módszertanban foglaltak alapján,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2021. május 27-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

#### **Értékelési módok:**

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,

- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására 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.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az **Országos Ruszin 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.

Az utóellenőrzés ÖPSZEF/223-7/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Kincstár a 2021. 03. 30. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületére. A 2019. 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 73 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 66 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl és 5 feladatot részben teljesítettek és 1 feladatot nem hajtottak végre.**

*A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:*

**Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nem teljes körűen intézkedtek.** Az intézmények szabályzatai nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kiadásra.

*A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:*

**A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítás ellenőrzése során feltárt hiba, hiányosság javításáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nem teljes körűen intézkedtek.** A 4224 Debrecen, Felsőjózsi utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlanon végzett felújítás nyilvántartását a könyvekben nem az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelően végezték, mely lényegességi szintet meghaladó mértékű hibát eredményezett az Önkormányzatnál.

*Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:*

**A beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a tulajdonviszonyok rendezésének elmaradása miatt az Önkormányzat a beszámolójában az ingatlanok között nem szerepeltethette volna a 4224 Debrecen, Felsőjózsi utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlanon végzett felújítás aktivált értékét, ez befolyásolja az Önkormányzat gazdálkodását bemutató beszámoló megbízható és valós összképét.**

**Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra készített intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása teljes körűen nem valósult meg. A végrehajtott feladatokban tapasztalt pontatlanságok, hiányosságok megszüntetésére 8 esetben további intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg.**

Az ellenőrzött szervezetek a megküldött – utóellenőrzésre vonatkozó – jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt tettek, így a jelentés az észrevételek figyelembe vételével került elkészítésre.

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

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Országos Ruszin Önkormányzat

Törzsszám: 736471

**Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 15 feladtból 13 feladatot határidőre, 1 feladatot részben és 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>Belső kontroll rendszer értékelése alapján</b>					
1.1.	A <b>Szervezeti és működési szabályzatban</b> az Njt. 104. § (3) bekezdés előírásaink megfelelően az önkormányzat szerveire átruházott hatáskörök rögzítése. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 06. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.2.	Az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően a <b>Számviteli politikában</b> azoknak a gazdálkodóra jellemző szabályoknak, előírásoknak, módszereknek a rögzítése, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszá-	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>molás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Annak meghatározása, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető</p>				
1.3.	<p><b>Az Eszközök és források értékelési szabályzatban</b> az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározási elveinek, dokumentálási szabályainak, továbbá az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	alkalmazott értékelési eljárási elveinek, módszerének, dokumentálási szabályainak, felelőseinek rögzítése. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető				
1.4.	A <b>Pénzkezelési szabályzatban</b> az Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben foglaltak érvényesítése érdekében teljes körűen meghatározni a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét. A szabályzat kiegészítése az 1 és 2 Ft-os pénzermék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet elszámolása során alkalmazott eljárásrenddel. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5.	<p>Az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a <b>számlarendben</b> a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján történő tagolása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.  <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök  Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.6.	<p>Az Ávr. 53. § (2) bekezdésének és a Hivatalvezető által kiadott vezetői utasításban foglaltaknak megfelelően a <b>Gazdálkodási szabályzatban</b> az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének és alkalmazott dokumentumainak rögzítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.  <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök  Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, <b>Anyag- és esz- közgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire</b> vonatkozó szabályzat elkészítése. Amennyiben az Önkormányzat nem végez olyan tevékenységet, mely a szabályzat elkészítését szükségessé teszi, annak Számviteli politikában történő rögzítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.  <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök  Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.8.	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltak betartása:</p> <p>- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés elvégzése a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3. pont értelmében a teljesítés az igazolás dátumának megjelölésével kerül igazolásra,</li> <li>- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelő jogkörgyakorlása, ellenőrzése annak, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., és belső szabályzatok előírásait.</li> </ul> <p><u>Határidő:</u> 2019. 12. 14.  <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök  Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>				

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9.	<p>Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a <b>kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának</b> rendjéről szóló szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele teljes körűen megtörténjen.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.10.	<p>Az <b>Iratkezelési szabályzat</b> aktualizálása és az Ltv. 10. § (1) c) pontban foglaltak szerinti kiadásának a Levéltárral történő egyeztetése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Giricz Gabriella hivatalvezető</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	Kezdeményezzen intézkedést az Elnök az Ltv. 10. § (1) bekezdésnek megfelelően, az illetékes levéltárral egyeztetett módon adják ki az Iratkezelési szabályzatot.	Az Iratkezelési szabályzatot aktualizálták, a Levéltár 2021.04.14-én kelt válaszlévelében javasolt módosításokat az Önkormányzat még nem vezette át a szabályzaton.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.11.	A Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és <b>integrált kockázatkezelési rendszer</b> működése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítása. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 01. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1.	A 4224 Debrecen, Felsőjózsa utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú <b>ingatlan tulajdon joga</b> az 5/2020. (II. 06.) sz. ORÖ határozat alapján kerüljön rendezésre, és azt követően történjen meg az ingatlannal kapcsolatos állományváltozások könyvviteli elszámolása. <u>Határidő:</u> 2020. 11.30.	nem történt meg	nem releváns	Az ingatlanon végzett felújítás nyilvántartását a könyvekben az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelően végzik. Tegyenek intézkedéseket a tulajdonviszonyok rendezése érdekében.	152/2020. (II.31.) Önk. hat. értelmében az Elnök elrendelte, hogy az ingatlan az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolót alátámasztó vagyoneleltárában kerüljön kimutatásra, valamint a Hivatal végezze el az ezzel kapcsolatos állományváltozás könyvviteli elszámolását.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Kramarenko Viktor elnök Dr. Kaprály Mihály igazgató				2020.12.31-én az Önkormányzat könyveibe bekerült az ingatlan értéke. (18 543 035 Ft) Az ingatlan tulajdoni lapja alapján az ingatlan nem képezi az Önkormányzat tulajdonát és vagyonkezelésébe sem lett átadva részére, így nem szerepeltetheti könyveiben és a beszámoló mérlegében a rajta elvégzett felújítás bekerülési értékét. A jelentős összegű hiba befolyásolja az <b>Önkormányzat gazdálkodását bemutató beszámoló megbízható és valós összképét.</b>
2.2.	A kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének könyvelése a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően. A beszerzés átvezetése a 15. Beruházások számlacsoportba. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				
2.3.	<p>Az 1 és 2 Ft-os pénzermék forgalomból történő kivonása miatti <b>kerekítési különbözetek</b> az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszedésekor a kerekítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként történő elszámolása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.4.	<p>A K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a <b>bérfelhasználással</b> kapcsolatos kiadások teljesítése az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történő <b>könyvelése</b> és</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	szükséges egyeztetések elvégzése az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelően és az esetleges eltérések a Kincstári helyesbítő alapján történő lekönyvelése. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára  
Törzsszám: 597935

**A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 13 feladtból 12 feladatot határidőre és 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>Belső kontroll rendszer értékelése alapján</b>					
1.1.	<p>A Szervezeti és működési szabályzatban az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglalt helyettesítés rendjének rögzítése és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül történő átvezetése a szabályzatban.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 02. 06. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Polánszkiné Nádas Ildikó Éva igazgató</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2.	<p>Az Áhsz 50. § (1) bekezdés és az Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő <b>számvetési politika és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatok</b> elkészítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Polánszkiné Nadas Ildikó Éva igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.3.	<p>Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően a Könyvtár gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő <b>Számlarend</b> elkészítése, és abban az Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdés és a 16. melléklet előírásának megfelelően a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámlák a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján történő tagolása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Polánszkiné Nadas Ildikó Éva igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4.	<p>A 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításnak megfelelően a <b>Gazdálkodási szabályzat</b> kiegészítése az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó eljárásrenddel és az alkalmazott dokumentumokkal.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Polánszkiné Nadas Ildikó Éva igazgató Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.5.	<p>Az Ávr. <b>13. (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok</b> az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Hivatallal egyeztetett módon történő kiadása, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján a jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokban.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Polánszkiné Nadas Ildikó Éva igazgató Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	<p>A <b>gazdálkodási jogkörök gyakorlása</b> során a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a <u>kötelezettségvállalás</u> pénzügyi ellenjegyzést követő végzése,</li> <li>- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a <u>pénzügyi ellenjegyzés</u> a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével történő végzése.</li> <li>- a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3 pontjában rögzítettek szerint a <u>teljesítésigazolás</u> számlán történő elvégzése,</li> <li>- az <u>érvényesítő</u> az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelő jogkörgyakorlása: ellenőrzése annak, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső</li> </ul>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	szabályzatokban foglaltakat. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 14. <u>Felelős:</u> Polánszkiné Nádas Ildikó Éva igazgató Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				
1.7.	Az Info. tv. 27. §-ban és a 32 – 34. §-okban meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek való eleget tétel. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően a közérdekű adatok közzététele Internetes honlapon. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Polánszkiné Nádas Ildikó Éva igazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.8.	Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően az <b>Iratkezelési szabályzat</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Polánszkiné Nádas Ildikó Éva igazgató	részben történt meg	határidőben végrehajtott	Az Ltv. 10. § (1) bekezdése értelmében az Intézményvezető az illetékes levéltár egyetértésével adja ki az Iratkezelési szabályzatot.	Az Iratkezelési szabályzatot aktualizálták, jóváhagyásra nem került megküldésre az illetékes levéltár részére.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9.	<p>A jövőben a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, minden esetben az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 12. 01.  <u>Felelős:</u> Polánszkiné Nádas Ildikó Éva igazgató  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.10.	<p>A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő <b>vezetői nyilatkozat</b> elkészítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 04. 30.  <u>Felelős:</u> Polánszkiné Nádas Ildikó Éva igazgató</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1.	A kisértékű tárgyi eszközök beszerzése a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelő könyvelése. A beszerzés átvezetése a 15. Beruházások számlacsoportba. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.2.	Az 1 és 2 Ft-os pénzermék forgalomból történő kivonása miatti <b>kerekítési különbözetek</b> az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszedésekor a kerekítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként történő elszámolása. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	gi vezető, Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				
2.3.	<p>Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba az adatok bejegyzése <b>szabályszerűen kiállított bizonylatok</b> alapján. A közvetített szolgáltatásokról készített számlák kiállítása során az ÁFA tv. 169. §-ban foglaltak mindenkorai figyelembevételére. A számlán a számlázott tételek elkülönített módon történő feltüntetésére.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.  <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető  Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye  
Törzsszám: 597991

**A Múzeum az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 14 feladatot határidőre és 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>Belső kontroll rendszer értékelése alapján</b>					
1.1.	<p>Az SZMSZ-ben az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglalt, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölésének és az Ávr. 13. § (5) bekezdés alapján a helyettesítés rendjének rögzítése. Az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül történő átvezetése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 02. 06.</p> <p><u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató Kramarenko Viktor elnök</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2.	Az Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő <b>számviteli politika</b> , a <b>Szt. 14. § (5)</b> bekezdésben foglalt <b>szabályzatok</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.3.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően a Múzeum gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő <b>Számlarend</b> elkészítése, és abban az Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdés és a 16. melléklet előírásának megfelelően a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámlák a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján történő tagolása. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.4.	A 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításnak megfelelően a <b>Gazdálkodási szabályzat</b> kiegészítéséről	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	szítése az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó eljárásrenddel és az alkalmazott dokumentumokkal. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató, Giricz Gabriella, hivataltvezető, Schultz Norbert gazdasági vezető				
1.5.	<b>Az Ávr. 13. (2) bekezdés b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok</b> az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Hivatallal egyeztetett módon történő kiadása, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján a jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokban. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató Giricz Gabriella, hivataltvezető Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	<p>A <b>gazdálkodási jogkörök</b> gyakorlása során a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartása</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően történő elvégzése,</li> <li>- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével történjen,</li> <li>- a teljesítésigazolás elvégzése a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3 pontjában rögzítettek szerint a számlán történjen,</li> <li>- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően történő tevékenységvégzése, annak ellenőrzése, hogy az előző ügymenetben betartották-e</li> </ul>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 14. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				
1.7.	Eleget tenni az Info. tv. 27. §-ban és a 32 – 34. §-okban meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően az Internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.8.	Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően az <b>Iratkezelési szabályzat</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató	részben történt meg	határidőben végrehajtott	Az Ltv. 10. § (1) bekezdése értelmében az Intézményvezető az illetékes levéltár egyetértésével adja ki az Iratkezelési szabályzatot.	Az Iratkezelési szabályzatot aktualizálták, jóváhagyásra nem került megküldésre az illetékes levéltár részére.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9.	A Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítása. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 01. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.10.	A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő <b>vezetői nyilatkozat</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 04. 30. <u>Felelős:</u> Pernye-Klamár Sára igazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1.	<b>A kísértékű tárgyi eszközök beszerzésének</b> a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történő lekönyvelése. A beszerzés átvezetése a 15. Beruházások számlacsoportban.	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.  <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető  Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>				
2.2.	<p>A <b>kerekítési különbözetek</b> az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszedésekor a kerekítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként történő elszámolása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.  <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető, Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.3.	<p>Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történő könyvelése. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelően a szükséges egyezte-</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	tések elvégzése és az esetleges eltérések a Kincstári helyesbítő alapján történő lekönyvelése. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				
2.4.	Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján jegyezzék be az adatokat. A közvetített szolgáltatásokról készített számlák kiállítása során mindig vegyék figyelembe az Áfa tv. 169. §-ban foglaltakat. A számlán elkülönítve tüntetessék fel a számlázott tételeket. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.5.	<p>Az Szt. 166. § (1) és 165. § (2) bekezdésekben foglalt bizonylati rendre, bizonylati fegyelemre irányuló előírások betartása. Az előleg kifizetéséhez a Pénzkezelési szabályzat 5.2. pontjában foglaltaknak megfelelően az előlegrendeltetés és elszámolás határidejének meghatározására szolgáló bizonylat elkészítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.</p> <p><u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető, Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala  
Törzsszám: 772190

**A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 14 feladatot határidőre és 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>Belső kontroll rendszer értékelése alapján</b>					
1.1.	<p>Az SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a jogszabály-módosítás miatti változások a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül történő átvezetése, továbbá a következők rögzítése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont alapján azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,</li> <li>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont alapján a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gya-</li> </ul>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>korlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok,</p> <p>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont alapján a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendje.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető</p>				
1.2.	<p>Az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően a <b>Számviteli politikában</b> azoknak a gazdálkodóra jellemző szabályoknak, előírásoknak, módszereknek a rögzítése, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Annak meghatározása, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	okok miatt kell megváltoztatni. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető				
1.3.	<b>Az Eszközök és források értékelési szabályzatban</b> az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának, elveinek, dokumentálási szabályainak, továbbá az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveinek, módszerének, dokumentálási szabályainak, felelőseinek rögzítése. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető, Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4.	<p>A <b>Pénzkezelési szabályzat</b>ban az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben foglaltak érvényesítése érdekében a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek és eljárásrendjének teljes körű meghatározása. A szabályzat kiegészítése az 1 és 2 Ft-os pénzermék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet elszámolása során alkalmazott eljárásrenddel.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.  <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető, Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.5.	<p>Az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a <b>Számlarend</b>ben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján történő tagolása. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.  <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető, Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	<p>Az Ávr. 53. § (2) bekezdésében és a kiadott vezetői utasításban foglaltaknak megfelelően a <b>Gazdálkodási szabályzat</b>ban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének és alkalmazott dokumentumainak rögzítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.  <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.7.	<p>Az Ávr. 13. § (2) d) pontban foglalt, <b>Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatának</b> elkészítése. Amennyiben a Hivatal nem végez olyan tevékenységet, mely a szabályzat elkészítését szükségessé teszi, a Számviteli politikában ennek a ténynek a rögzítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.  <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8.	<p>A <b>gazdálkodási jogkörök gyakorlása</b> során a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltak betartása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével történő elvégzése,</li> <li>- az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3. pont értelmében a teljesítés az igazolás dátumának megjelölésével történő igazolása,</li> <li>- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően történő tevékenység végzése, ellenőrzése annak, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., és belső szabályzatok előírásait,</li> <li>- a teljesítésigazolás, az ér-</li> </ul>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	vényesítés és az utalványozás során minden esetben az Ávr. 60. § (1)-(3) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi szabályok betartása. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 14. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető, Schultz Norbert gazdasági vezető, Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens				
1.9.	Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele teljes körűen megtörténjen. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10.	Az <b>Iratkezelési szabályzat</b> aktualizálása és az Lvt. 10. § (1) c) pontban foglaltak szerinti kiadásának Levéltárral történő egyeztetése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	Intézkedjen a Hivatalvezető az Ltv. 10. § (1) bekezdésnek megfelelően, az illetékes levéltárral egyeztetett Iratkezelési szabályzat kiadásáról.	Az Iratkezelési szabályzatot aktualizálták, a Levéltár 2021.04.14-én kelt válaszelevelében javasolt módosításokat a Hivatal még nem vezette át a szabályzaton.
1.11.	A Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítása. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 01. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.12.	A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő <b>vezetői nyilatkozat</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 04. 30. <u>Felelős:</u> Giricz Gabriella hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1.	A kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelő könyvelése. A beszerzés átvezetése a 15. Beruházások számlacsoportban. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.2.	A kerekítési különbözeteket az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszedésekor a kerekítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként történő elszámolása. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető, Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3.	<p>Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történjen az adatok bejegyzése. A közvetített szolgáltatásokról készített számlák kiállítása során az Áfa tv. 169. §-ban foglaltak kerüljenek figyelembevételre. A számlán elkülönítve tüntetessék fel a számlázott tételeket.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.</p> <p><u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető, Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30**

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – INTÉZET

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet  
Törzsszám: 834104

**Az Intézet az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 13 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl és 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>Belső kontroll rendszer értékelése alapján</b>					
1.1.	Az <b>SZMSZ</b> -ben az Ávr. 13.§ (1) h) pontban meghatározott munkáltatói jogok gyakorlásának rendjének rögzítése. Az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül történő átvezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 06. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Dr. Kaprály Mihály igazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.2.	Az Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő <b>Számviteli politika</b> , és <b>a Szt. 14. § (5)</b> bekezdésben fog-	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	lalt <b>szabályzatok</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető				
1.3.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően az Intézet gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő <b>Számlarend</b> elkészítése, és abban az Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdés és a 16. melléklet előírásának megfelelően a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámlák a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján történő tagolása. <u>Határidő:</u> 2020. 03. 31. <u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.4.	2019. december 14-én kiadott vezetői utasításnak megfelelően a <b>Gazdálkodási szabályzat</b> kiegészítése az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó eljárásrenddel és az alkalmazott dokumentumokkal.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató Giricz Gabriella hivatalvezető Schultz Norbert gazdasági vezető</p>				
1.5.	<p>Szabályzat elkészítése az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, <b>Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire</b> vonatkozóan. Amennyiben nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését, úgy annak rögzítése a Számviteli politikában.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartása</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzést követő végzése,</li> <li>- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével történő végzése,</li> <li>- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően történő tevékenységvégzése, annak ellenőrzése, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat.</li> </ul> <p><u>Határidő:</u> 2019. 12. 14.</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p><u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató  Giricz Gabriella hivatalvezető  Schultz Norbert gazdasági vezető  Szolga Damir pénzügyi-számviteli ügyintéző</p>				
1.7.	<p>Az Info. tv. 27. §-ban és a 32 – 34. §-okban meghatározott, <b>közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek</b> való eleget tétel. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően Internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele.  <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30.  <u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.8.	<p>Az Lvt. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően az <b>Iratkezelési szabályzat</b> elkészítése.  <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30.  <u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	Az Ltv. 10. § (1) bekezdése értelmében az Intézményvezető az illetékes levéltár egyetértésével adja ki az Iratkezelési szabályzatot.	Az Iratkezelési szabályzatot aktualizálták, jóváhagyásra nem került megküldésre az illetékes levéltár részére.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9.	A Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően az operatív tevékenységek keretében a <b>folyamatos nyomon követés</b> megvalósítása minden esetben. <u>Határidő:</u> 2019. 12. 01. <u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
1.10.	A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő <b>vezetői nyilatkozat</b> elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 04. 30. <u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1.	A 4224 Debrecen, Felsőjózsa utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlan tulajdon jogának az 5/2020. (II. 06.) sz. ORÖ határozat alapján történő rendezése, és azt követően az ingatlannal kapcsolatos állományváltozások könyvviteli elszámolása. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Kramarenko Viktor elnök Dr. Kaprály Mihály igazgató Schultz Norbert gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl végrehajtott	-	-
2.2.	A <b>kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének</b> a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történő könyvelése. A beszerzés átvezetése a 15. Beruházások számlacsoportban. <u>Határidő:</u> 2019. 11. 01. <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3.	<p>A <b>kerekítési különbözetek</b> az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszedésekor a kerekítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként történő elszámolása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.  <u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető  Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.4.	<p>Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján jegyezzék be az adatokat. A közvetített szolgáltatásokról készített számlák kiállítása során mindig vegyék figyelembe az Áfa tv. 169. §-ban foglaltakat. A számlán elkülönítve tüntetessék fel a számlázott tételeket.</p> <p><u>Határidő:</u> 2019. 11. 01.</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p><u>Felelős:</u> Schultz Norbert gazdasági vezető</p> <p>Szolga Damir pénzügyi-számviteli referens</p>				
2.5.	<p>A készpénzes kifizetésekhez szükséges <b>pénzkészlet biztosítása</b> a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően. A készpénz felvétele az Intézet fizetési számlájáról történjen.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 03. 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Dr. Kaprály Mihály igazgató</p> <p>Schultz Norbert gazdasági vezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőben végrehajtott</p>	-	-

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**

## BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

(P. H.)

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek: (5 db)**

1. mellékletek: Mintavételek értékelése táblázat

1.1. melléklet: Országos Ruszin Önkormányzat

1.2. melléklet: Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára

1.3. melléklet: Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és  
Kiállítóhelye

1.4. melléklet: Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala

1.5. melléklet: Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105. Marosvölgyi Anita vizsgálatvezető), valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Budapest, 2021. június ....

(P. H.)

.....  
Giricz Gabriella  
hivatalvezető

.....  
Kramarenko Viktor  
elnök



## MELLÉKLETEK