

M Magyar Államkincstár

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

Országos Ruzsin Önkormányzat

Iktatószám: ÖPSZEF/223-7/2020.

Ellenőrzés száma: 3./2019.

Ügyintéző: Szabó Ildikó

Telefonszám: +36-1-279-7934

Budapest

Gyarmat utca 85/B

1147

Kramarenko Viktor részére

Elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2019.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad az Önkormányzat 2019. évi beszámoló készítéséről.

A jelentésben a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően készült:

Sorsz.	Országos Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Országos Ruzsin Önkormányzat	1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B.	736471
2.	Udvari István Magyarországi Ruzsinok Könyvtára	1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B.	597935

Sorsz.	Országos Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított kötségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
3.	Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzéális Gyűjteménye és Kiállítóhelye	1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B.	597991
4.	Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala	1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B.	772190
5.	Godinka Antal Ruszin Tudományos Intézet	1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B.	834104

Tájékoztatatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésére kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint **a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a közgyűlés részére tájékoztatásul benyújtani** szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatatom, hogy az ellenőrzött önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött önkormányzat vezetőjének.

Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal és mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentésben (illetve a jelen levél lábrészeiben) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzések Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok

egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a kincstari ellenőrzés.0113BPM@allamkincstar.gov.hu e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszáma jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető
(P. H.)

Melléklet: 1 db

1. melléklet Ellenőrzési jelentés
2. melléklet Hitelesítési záradék

Készült: 2 példányban.

Kapják: 1. példány Címzett (hivatali kapun keresztül)
2. példány: Irattár

PC17

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

ÓPSZEEF/223-7/2020. iktatószámú levél 1. melléklete
Ellenőrzés száma: 3/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Országos Ruzsin Önkormányzat és az általa irányított
költűgevetési szervek 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	14
III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	14
Országos Ruszin Önkormányzat	14
III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	23
Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára	23
III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	31
Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye	31
III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	40
Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala	40
III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	48
Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet	48
ZÁRADÉK	58

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szervezet és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervezet és az általa irányított költségvetési 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 szervezetnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szervezet és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Az ellenőrzött szervezet gazdasági vezetője	Az ellenőrzött szerv vezetője	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Országos Ruszin Önkormányzat	Schultz Norbert	Kramarenko Viktor elnök	–
Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára		Polanszkiné Nadas Ildikó intézményvezető	–
Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye		Dr. Klanár Zoltán intézményvezető	–
Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala		Giricz Gabriella hivatalvezető	–
Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet		Káprály Mihály intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Ildikó vizsgálatvezető	2019. 07. 01.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1234-1/2019.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2019. 07. 01.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1234-1/2019.
Marosvölgyi Anita ellenőr	2019. 07. 01.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1234-1/2019.

A jelentés tervezetben alkalmazott rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nj. tv.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lvt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.),
- Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Országos Ruzsin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Udvari István Magyarországi Ruzsinok Könyvtára (a továbbiakban: Könyvtár),
- Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruzsinok 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 Kögyűlése (a továbbiakban: Kögyűlés),
- az Országos Ruszin Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatalának vezetője: (a továbbiakban: Hivatalvezető)
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiégi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- Kincstár által működtetett adatszolgáltatási rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend (a továbbiakba: Kiküldetési szabályzat),
- Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend (a továbbiakban: Reprezentációs kiadások szabályzata).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: a KGR-K11 rendszerben 2020. 03. 20-án a jelentéstervezet véglegesítésének időpontjában a 2019. évi költségvetési beszámoló „feladott” státuszú volt.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
736471	Országos Ruszin Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó, Időközi mérlegjelentés, II. negyedév, IV. negyedév, 2019. évi költségvetési beszámoló.
597935	Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára	
597991	Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye	
772190	Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala	
834104	Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12. hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- 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 mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok 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 ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. 03. 20-ig feltöltött dokumentumok és a KGR-KI1 rendszerbe 2020. 03. 20-ig feltöltött adatszolgáltatások, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az ellenőrzés megkezdésekor az Önkormányzat Közgűlése 15 főből állt, munkáját 4 bizottság – a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, a Kulturális és Oktatási Bizottság, a Hagyományörző és Vallási Bizottság és a Szervezési és Koordinációs Bizottság – segítette.

A 2019. október 13-án megtartott Önkormányzati választásokat követően a Közgűlés létszáma változatlan maradt, az elnök személyében nem történt változás. Az újonnan alakult Közgűlés egy bizottságot – a Pénzügyi Ellenőrző Bizottságot – hozott létre. Az elnök személyében nem történt változás.

Az Önkormányzat a feladatok végrehajtására négy intézményt alapított és működtetett. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos pénzügyi-gazdasági feladatokat a Hivatal látta el. Az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a gazdasági események rögzítése a DOKK könyvelési rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a kért adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, azokat a KEP-re feltöltötte.

Az ellenőrzés **I. szakaszában** vizsgáltuk az Önkormányzat szabályozottságát, a belső kontroll folyamatát, a vizsgált időszak nyitó adataiból, valamint azokat alátámasztó dokumentumokból kiindulva, véletlenszerűen kiválasztott mintatételek alapján a számviteli folyamatok szabályosságát. Az ellenőrzés megállapításait a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata”-ban foglaltuk össze.

Az ellenőrzés **II. szakaszában** tételesen ellenőriztük a feltárt hibák javítását, az Áhsz. előírása szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok teljesítését és a 12. havi időközi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi időközi mérlegjelentés adataiból vett statisztikai mintavétellel kontrolláltuk a korábbi nem javítható hibák, gyakorlati munkavégzés során történt helyesbítését.

Az ellenőrzés **III. szakaszában** vizsgáltuk az éves zárlati feladatok szabályos, időszerű elvégzését, a zárómérleg adatait, valamint az azt alátámasztó leltárakat, részletező nyilvántartásokat. A beszámolóban közzétett adatok nem mutattak eltérést a zárómérleg ellenőrzésénél vizsgált értékektől.

A **belső kontrollrendszer** értékelését a szabályzatok feldolgozását követően, a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el. Megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént. Hiányosságai miatt a belső szabályozás további fejlesztést igényel. Működtetése nem minden esetben a felelt meg a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása kereteiben elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történtek. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban a megállapításainkat az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)				
	Önkormányzat	Könyvtár	Múzeum	Hivatal	Intézet
Kontrollkörnyezet	I	I	I	I	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I	I	I	I	I
Kontrolllevegénység	I	I	I	I	I
Információs és kommunikációs rendszer	I	I	I	I	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I	I	I	I	I

A könyvvezetés során sérültek a jogszabályi előírások. Év közben a nyilvántartási számlák helytelen alkalmazásából eredő hibák javítását szabályszerűen elvégezték. A havi és a negyedéves könyvviteli zárattal kapcsolatos feladatokat teljes körűen elvégezték. Az adatszolgáltatások sorait alátámasztó részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Az Önkormányzat és általa irányított költségvetési szervek nem teljes körűen tették eleget a bizonylat alaki és tartalmi követelményeinek, a továbbszámházáról kiállított számla tartalma nem felelt meg a jogszabály előírásainak.

A debreceni Ruzsin közösségi ház, mint felüléptítmény építésével kapcsolatos kiadásokat az Intézet méltégtében mutatták ki. A beruházás lebonyolításhoz az Önkormányzat irányítószervi támogatást nyújtott az Intézet részére. A közösségi ház építéséről szóló megállapodás alapján a felépített közösségi ház az Önkormányzat tulajdonát fogja képezni. Az ingatlan tulajdonjoga a költségvetési év végéig nem került rendezésre. A Közgyűlés határozatban felhatalmazta az elnököt az ingatlan tulajdonjogának rendezésére.

Az időközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban a jogszabályban előírt határidőre teljesítették, bírságot részükre nem szabtak ki.

A 2019. évi költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre elkészítették. A beszámoló részét képező mérlegben kimutatott adatokat leltárral alátámasztották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolót vizsgálta. Az ellenőrzés során lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra, mely veszélyezteti az Önkormányzat gazdálkodását bemutató beszámoló megbízható és valós összképét.

Az Önkormányzat elnöke az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet. Az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait és javaslatait változatlan formában fenntartottuk.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés fő megállapításai:

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet keretében elkészített szabályzatok tartalmának kiegészítése szükséges. A meglévő szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése nem teljes körűen teremtette meg a szabályos működés és gazdálkodás alapját.	Önkormányzat Könyvtár Múzeum Hivatal Intézet	A kontrollkörnyezet keretében elkészített szabályzatok tartalmának kiegészítése.
	A kontrollkörnyezetet a Számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban a jogszabályokban leírtakkal.	Könyvtár Múzeum Intézet	A Számviteli politikának a jogszabályokban rögzítették szerinti elkészítése.
	Az Integrált kockázatkezelési rendszer, a Kontrolltevékenységek, az Információs és Kommunikációs rendszer és a Nyomon követési rendszer kialakítása nem valósult meg.	Önkormányzat Múzeum Iskola Művelődési Központ	A belső kontrollrendszer elemeinek teljes körű kialakítása.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés során sérültek a jogszabályi előírások. A gazdasági események könyvelése során nem teljes körűen tartották be a jogszabályokban foglaltakat: - a nyilvántartási számlákat nem minden esetben alkalmazták megfelelően, - a kisértékű tárgyi eszközök beszerzésekor nem alkalmazták a 15. számlacsoportot, - a keréktísi különbözetekeket nettó módon számlolták el. - a bérfelhasználással kapcsolatos kiadásokat nem a Kincstári által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték.	Önkormányzat Múzeum	A könyvvezetés során tartásák be a jogszabály előírásait: - a gazdasági események könyvelése a foglalt nyilvántartási számlán történjen, - a kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének könyvelése történjen a 15. számlacsoportban, - a keréktísi különbözeteke elszámolása nettó módon történjen. - a bérfelhasználással kapcsolatos kiadásokat a Kincstári által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	- A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok nem minden esetben feleltek meg a jogszabályban előírt általános alaki és tartalmi követelményeknek.	Önkormányzat Könyvtár Múzeum Hivatal Intézet	A bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek tegyenek eleget
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat tulajdonát képező ingatlanon megvalósuló Ruszin közösségi ház, mint felülépítmeny építésével kapcsolatos kiadásokat az Intézet mérlegében mutatták ki. Az ingatlan tulajdonjoga 2019. év végéig nem került rendezésre. A Közgyűlés határozatban felhatalmazta az elnököt az ingatlan tulajdonjogának rendezésére.	Önkormányzat Intézet	A Közgyűlés határozatban foglaltaknak megfelelően intézkedjenek a tulajdonjog rendezéséről és annak megfelelően a végezzék el az ingatlannal kapcsolatos állományváltások könyvelését.
3.	Adatszolgáltatás Az ellenőrzött szervek a vizsgált időszakban adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett. Az adatszolgáltatásokhoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérést nem mutatott.	Önkormányzat Könyvtár Múzeum Hivatal Intézet	Az adatszolgáltatással kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	Beszámoló Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek beszámoló készítési kötelezettségüknek a jogszabályban rögzített határidőre eleget tettek. A részletező nyilvántartások a beszámoló adatait alátámasztották. A mérleg soraiban szereplő adatokat leltárral alátámasztották.	Önkormányzat Könyvtár Múzeum Hivatal Intézet	Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztunk meg.
	A Ruszin közösségi ház tulajdonviszonyai rendezésére a beszámoló készítéséig nem került sor, az építéssel kapcsolatos	Önkormányzat Intézet	A Ruszin közösségi ház tulajdonviszonyainak rendezésével és az állományváltások könyvelésével kapcsolatos

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	költségek továbbra is az Intézet mérlegében szerepeltek.		javaslatainkat fenntartjuk.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint az Ellenőrzési jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a közgyűlés részére tájékoztatásul be kell nyújtani.

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. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

III.1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Országos Ruszin Önkormányzat
Törzsszám: 736471

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az SZMSZ-t a Közgyűlés a 85/2014. (X. 28.) számú határozatban jóváhagyta, nem tartalmazta az Njt. 104. § (2) – (3) bekezdéseiben foglalt, az Önkormányzat szerveire átruházott hatásköröket. Az Önkormányzat a Szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 02. 06-i hatállyal végezte el, ezért megállapításunkat fentartjuk, a szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. **(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)**

A **munkamegosztási megállapodást** – melyet a Hivatal a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására kötött az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekkel – a Közgyűlés a 2019. 04. 25-i ülésén jóváhagyta, tartalma megfelelt a jogszabályok előírásainak.

A **Számveteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat** elkészítették. A Számveteli politikában – az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően – nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. **(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)**

Az Szt. 14. § (5) b) pontban meghatározott **Eszközök és források értékelési szabályzatában** nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) d) pontban meghatározott **Pénzkezelési szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímait és eljárási rendjét. Az 1 és 2 Ft-os pénzermék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet elszámolása során alkalmazott eljárásrendet nem rögzítették.

(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A számlarend tartalma nem felelt meg Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdésekben foglaltaknak. A 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tagolása a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján nem történt meg.
(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt, az önkormányzat előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatokban rendezték. Az Ávr. 13. § (2) a) pontban meghatározott Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (3) bekezdésében foglalt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, alkalmazott dokumentumait. A Hivatal vezetője 2019. december 14-én utasítást adott ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére és a Gazdálkodási szabályzat aktualizálására.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 7. a) pontjában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatarát 100 ezer forintban határozták meg. Az Ávr. 53. § (1) a) pontjában és ennek megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban ezt az értékhatarát 200 ezer forintban határozták meg. A jogszabály-módosítás miatti változásokat a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben a jogszabály hatályaba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Ezzel sérültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai. A Hivatal vezetője 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításban a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 7. a) pontját az Ávr. rendelkezésének megfelelően módosította, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további javaslatot nem teszünk.

Az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát nem készítették el. Nyilatkozatba foglalták, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését. Amennyiben továbbra is fenn áll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését, úgy azt a Számviteli Politikában rögzítsék.
(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az Önkormányzat az Njt. 113. § c) – d) pontok előírásainak megfelelően megalkotta **vagyonghátározatát**. A 48/2014. (IV. 26.) számú határozatban döntött a vagyongazdálkodásról, melyet a 2020. (II. 06.) számú határozatban kiegészített.

Az ellenőrzési nyomvonalat a Hivatalvezető a Bkr. 6. § (3) bekezdésben meghatározottak szerint az Önkormányzata vonatkozóan elkészítette. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatba foglalva mutatta be az Önkormányzat működésének folyamatait, a feladatsági és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Lehetővé tette azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendben – mely megfelelt a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdés előírásának – meghatározták az Önkormányzatra vonatkozó, szabályoktól elterelő események kezelése rendjének alapelveit és eljárásrendi szabályait.

A munkaköri leírások a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjának és a belső szabályzatoknak megfelelően tartalmazták az Önkormányzatra vonatkozó feladatellátást.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál kialakították a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. A belső kontroll szabályzat VIII. pontjában meghatározták a tevékenységében rejlő

kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésnek nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat alapján a kockázatkezelésért a Hivatalvezető a felelős.

Kontrolltevékenység

Az Önkormányzatnál a Bkr. 8. § (2) pontja szerinti kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént. A belső kontroll szabályzat IX. pontjában rögzítették a szükséges kontrolllejárásokat, meghatározták a költségvetés tervezésével, a támogatások elszámolásával kapcsolatos folyamatokat. Belső szabályzatokban meghatározták a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját.

A munkavégzés során a szabályzatokban foglaltakat nem minden esetben tartották be. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történtek:

- a képviselők tiszteletdíjának megállapítása során nem végeztek pénzügyi ellenjegyzést,
- a teljesítésigazolások során a teljesítésigazolás dátumát nem tüntették fel,
- az érvényesítő nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

A gazdálkodási jogkörök helyes elvégzésére 2019. december 14-én vezetői utasítást adtak ki. A 2019. 12. havi költségvetési jelentéshez és a IV. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódó adatszolgáltatások tételtes főkönyvi kivonatából kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogkörök gyakorlása utólag nem javítható, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/8.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Belső Kontroll szabályzat X. pontjában rendelkeztek arra vonatkozóan, hogy a meglévő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban pedig meghatározták az adatok közzétételének rendjét.

A kialakított rendszerek működtetése nem valósult meg maradéktalanul. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele nem teljes körűen történt meg.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/9.)

Az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítették, aktualizálása nem történt meg, kiadását az Lvt. 10. § (1) c) pontban foglaltak szerint a Levéltárral nem egyeztetették.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/10.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályzat XI. pontjában határozták meg a szervezet tevékenységeknél, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították

meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte. A hiányosságok kiküszöbölésére 2019. december 01-jén vezetői utasítást adtak ki. A 2019. II. félévi tételes főkönyvi katon alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a folyamatos nyomon követés megalósult. A jogszabályoknak megfelelő működés fenntartása érdekében az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megalósítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/11.)

A Hivatalvezető az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti kialakította a független belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet elkészítette, mely kockázatkézelésen alapult. Az Önkormányzatnál 2019. évben a belső ellenőrzés a pénztár egyenlegének és a kifizetések alátámasztásának ellenőrzésére és az utalványozási rend betartásának ellenőrzésére irányult.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi időközi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáljuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatait leltárral alátámasztotta-e az Önkormányzat.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az **Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve**. Az üzleti év nyitó adatai megegyeztek az előző üzleti év megfelelő záró adataival. A megelőző év zátonmérlegének adatait alátámasztó leltár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérlegben szereplő adatokat az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak megfelelő leltárral alátámasztották.

Az Önkormányzat által irányított Intézet mérlegében a Beruházások soron szerepelt az Önkormányzat – mint beruházó – által, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat tulajdonát képező, 26678 helyrajzi számú ingatlanon megvalósuló Ruzsin közösségi ház, mint felülépítmény építésének kiadása. Az Önkormányzat a közösségi ház építési kiadásait részben pályázati forrásból, részben pedig saját költségvetési forrásból és adományokból finanszírozta. Az Önkormányzat a költségvetéséről szóló határozatában döntött, hogy a beruházás lebonyolítója az Intézet, ezért részére irányítószervi támogatást nyújtott. A közösségi ház építéséről szóló Megállapodás 5. pontja alapján az Önkormányzat által felépített közösségi ház, mint felülépítmény az Önkormányzat 1/1 arányú tulajdonát fogja képezni. A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk, hogy kezdeményezzenek intézkedést a tulajdonjog rendezésére. Ez 2019. év végéig nem történt meg. Az Önkormányzat az 5/2020. (II. 06.) sz. ORÖ határozat XIV. fejezet 120. b) pontban felhatalmazta az Elnökö, hogy a 4224 Debrecen, Felsőjózsa utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlan vagyoni jogi helyzetét rendezze.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** naprakészen vezették. A nyilvántartások tartalmazták az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi elemeket, adatai megegyeztek az adatszolgáltatásokban szerepeltetett adatokkal. Az előirányzatok nyilvántartásában és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat adatok megegyeztek a 2019. évi költségvetésről szóló határozatban meghatározott értékekkel.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése megőrtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében – vizsgált időszakra vonatkozóan – a havi és a negyedéves zárlati teendőket elvégezték.

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a könyvvizetés naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásait nem minden gazdasági esemény vonatkozásában tartották be. Az Önkormányzat rendezvényeire vásárolt étel, ital kiadásait nem a megfelelő rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlán számolták el. A javításokat a jogszabályoknak megfelelően elvégezték, erre vonatkozóan a jelentés tervezetben további javaslatot nem teszünk.

A kisértékű tárgyi eszközök beszerzését a 15. Beruházások számlacsoportban nem könyvelték. A javítást visszamenőleg nem könyvelték. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy 2019. november hónaptól kezdődően a kisértékű tárgyi eszközök beszerzése a 15. Beruházások számlacsoportban lekönyvelésre került. A kisértékű tárgyi eszközök helyes könyvelése érdekében a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

Az 1 és 2 Ft-os pénznémek forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözeteket nettó módon a lefelé és felfelé történő kerekítések különbségeként pénztárzárlat keretében számolták el. Ez nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében és az Szt. 15. § (9) bekezdésében foglaltaknak. 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk a kerekítési különbözetelek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról. A hiba visszamenőleg nem volt javítható ezért a kerekítési különbözetelek jogszabályoknak megfelelő módon történő elszámolására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A szükséges egyeztetéseket elvégezték és a javításokat a jogszabályoknak megfelelően lekönyvelték. A hiba visszamenőleg nem volt javítható, ezért a bérfelhasználás Kincstári értesítőnek megfelelő könyvelésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)

Sérültek az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei. Az Szt. 165. (2) bekezdése előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell az adatokat bejegyezni. A kötelezettségvállalás dokumentumán (az ELMŰ-vel, az NKM Földgázszolgáltató Zrt-vel és a Vodafoinnal kötött szerződéseken) és a számlákon az Önkormányzat neve nem a törzkönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint szerepelt. Az erre vonatkozó intézkedéseket megtették, a szolgáltatókkal rendezték az

Önkormányzat elnevezésének módosítását. Erre vonatkozóan a jelentésben további javaslatot nem teszünk.

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal aláírással ellátották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a vizsgált időszak könyvezetében lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra.

Az Önkormányzat által irányított Intézet mérlegében Beruházások mérleg soron 14 190 594 Ft értékben szerepelt a Debrecenben épített Ruszin közösségi ház építésével kapcsolatos kiadás.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2020. március 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re felöltött dokumentumok alapján végeztük.

Megállapítottuk, hogy az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** adatai a beszámoló adatait aláírással ellátották.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral aláírással ellátották. A Debrecenben épített Ruszin közösségi ház tulajdonviszonyai 2019. évi beszámoló készítéséig nem kerültek rendezésre, az építési költségek továbbra is az Intézet mérlegében szerepeltek. (Erre vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.)

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (23 306 526 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (23 306 526 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számlított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (204 676 317 Ft) és kiadásainak (159 439 028 Ft) különbségeként 45 237 289 Ft-ban helyesen határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámolóban lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra, mely veszélyezteti az Önkormányzat gazdálkodásának megbízható és valós összképét.

4. A közbenő megállapítások és javaslatok táblázat javaslati alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenő megállapítások és javaslatok táblázat javaslati alapján:

- **megfelelően intézkedett** a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálása, és a rendezvényekkel kapcsolatos kiadások könyvelésével kapcsolatos hibák javítása és a szolgáltatói szerződéseken az Önkormányzat nevének pontosítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban további megállapításokat és javaslatokat nem teszünk,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a közérdekű adatok közzétételére, az operatív tevékenységek keretében történő folyamatos nyomon követésre, a kisértékű tárgyi eszközök és a kerekítési különbözetelek elszámolására és a bérfelhasználás könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban feltárt hibák tárgyában. Mivel a feltárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, valamint a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók ezért a hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/6., 1/8., 1/9., 1/11. és 2/2., 2/3. 2/4. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számveteli politika, az Eszközök és források értékelése szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat és a Számlarend kiegészítésével, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és az Iratkezelési szabályzat elkészítésével, továbbá a Ruzsin közösségi ház tulajdonjogának rendezésével kapcsolatban. A hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2.-1/5., 1/7., 1/10., és 2/1. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ-ben az Njt. 104. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően rögzítsék az önkormányzat szerveire átruházott hatásköröket,
- 1/2. az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően a Számviteli politikában rögzítsék azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Határozzák meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- 1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzatban rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően követelésűpusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvét, dokumentálásának szabályait, továbbá az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonnekzelésbe adott eszközök vagyonerőértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvét, módszerét, dokumentálásának szabályait, felőseit,
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzatban az Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben foglaltak érvényesítése érdekében teljes körűen határozzák meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímait és eljárásrendjét. A szabályzatot egészítsék ki az 1 és 2 Ft-os pénzérték forgalomból történő kivonása miatti keréktírási különbözet elszámolása során alkalmazott eljárásrenddel,
- 1/5. az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a számlarendben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/6. az Ávr. 53. § (2) bekezdésének és a Hivatalvezető által kiadott vezetői utasításban foglaltaknak megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét és alkalmazott dokumentumait,
- 1/7. készítsék el az Ávr. 13. § (2) d) pontban foglalt, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát. Amennyiben az Önkormányzat nem végez olyan tevékenységet, mely a szabályzat elkészítését szükségessé teszi, azt a Számviteli politikában rögzítsék,
- 1/8. a gazdálkodási jogkörök gyakorlás során tartsák be a jogszabályokban és a belsőszabályzatokban foglaltakat:
 - az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,
 - az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3. pont értelmében a teljesítést az igazolás dátumának megjelölésével igazolják,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., és belső szabályzatok előírásait,
- 1/9. az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelemnek, intézkedések, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele teljes körűen megtörténjen,

- 1/10. az Iratkezelési szabályzatot aktualizálják és az Lvt. 10. § (1) c) pontban foglaltak szerint kiadását a Levéltárral egyeztetessék,
- 1/11. a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2/1. a 4224 Debrecen, Felsőjózsai utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlan tulajdon joga az 5/2020. (II. 06.) sz. ORÖ határozat alapján kerüljön rendezésre, és azt követően történjen meg az ingatlannal kapcsolatos állományváltozások könyvviteli elszámolása,
- 2/2. a jövőben a kísértékű tárgyi eszközök beszerzését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően könyveljék. A beszerzés kerüljön átvezetésre a 15. Beruházások számlacsoportban,
- 2/3. a jövőben az 1 és 2 Ft-os pénzérmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözeteket az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszédésekor a kerekítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként számolják el,
- 2/4. a jövőben a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék és szükséges egyeztetéseket az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelően végezzék el és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapítást, nem foglalmaztunk meg javaslatot.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az **alapító okirat** tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

A **SZMSZ** nem tartalmazta az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglalt helyettesítés rendjét. A jogszabály módosítása miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzatban.

Az ellenőrzött szervezet a Szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 02. 06-i hatállyal végezte el, ezért megállapításunkat fenntarjuk, a szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az SZMSZ-ben nem rögzítették a Bkr. 15. § (2) bekezdésben foglaltak szerint a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. A Bkr. 2020. január 01-től módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A **Munkamegosztási megállapodás** – mely szerint a Hivatal ellátta a Könyvtár gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat – tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Közgtyűtés az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdéseknek és az Ávr. 9. § (5) a) pontjának megfelelően a 2019. április 25-én megtartott ülésen jóváhagyta Munkamegosztási megállapodást.

A Könyvtárnál nem készítették Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő **Számviteli Politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt, a **Számviteli Politika keretében önállóan elkészítendő szabályzatokat** (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot). A gyakorlatban a Hivatal szabályzatai voltak hatályosak az intézményre, melyek nem tartalmazzák az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.

(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Könyvtárnál nem állt rendelkezésre az Szt. 14. § (5) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelő **Számlarend**. A gyakorlatban a Hivatal számlarendje volt hatályos az intézményre, mely nem tartalmazta a Könyvtár gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása szerinti tagolását.

(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt, a Könyvtár előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket az Intézményvezető belső szabályzatokban nem teljes körűen rendezte.

Az Ávr. 13. § (2) a) pontban meghatározott Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdésben meghatározott, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. Az intézmény vezetője 2019. december 14-én utasítást adott ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére és a Gazdálkodási szabályzat aktualizálására vonatkozóan.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok kiterjesztett hatályúak voltak a Könyvtár gazdálkodására, kiadásuk nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Az intézményvezető aláírásával nem igazolta a szabályzatok kiadását. A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben a jogszabály módosítás miatti változásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül nem vezették át, ezzel sérült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása. Nem készítették el az Ávr. 13. § (2) d) pontban meghatározott Anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát. Nyilatkozatba foglalták, hogy a Könyvtár nem végez olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően elkészítették. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatba foglalva mutatta be a Könyvtár működésének folyamatait, a felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Lehetővé tette azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésében meghatározottak szerint elkészítették. Az eljárásrendben rögzítették azokat a fogalmakat, intézkedéseket, eljárásokat, módszereket, melyek biztosítják a szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A munkaköri leírások tartalmazták a munkamegosztási megállapodásban foglalt, a Könyvtár feladataitellátásával kapcsolatos teendőket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Könyvtárnál kialakították a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. A belső kontroll szabályzat VIII. pontjában meghatározták a tevékenységében rejlő kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat rendelkezése szerint kockázatvizsgálat esetén erre a célra alakult munkacsoport jön létre, mely szervezeten belüli és szervezeten kívüli tagokból áll.

Kontrolltevékenység

A Könyvtárnál a Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént. Belső szabályzatokban meghatározták a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására illetve ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elvégzett kontrolltevékenység nem minden esetben, az Áht., az Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

- a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt pénzügyi ellenjegyzés, ezért nem volt megfelelő a kötelezettségvállalás. Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet,
- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban rögzítettek szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével kell elvégezni,
- a teljesítésigazolás során nem a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3 pontjában foglaltak szerint jártak el. A teljesítésigazolást több esetben külön dokumentumon végezték, nem a számlán,
- az érvényesítő tevékenysége ellátása során nem mindig tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltakat, nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., az Áhsz. és a belső szabályzatok előírásait.

Az Intézményvezető és a Hivatalvezető 2019. december 1-jén vezetői utasítást adott ki a gazdálkodási jogkörök ellátói részére, hogy a tevékenység elvégzése során tartsák be jogszabályok előírásait. A 2019. 12. havi költségvetési jelentéshez és a IV. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódó adatszolgáltatások tételes főkönyvi kivonatából kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogkörök gyakorlása utólag nem javítható, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Belső Kontroll szabályzat X. pontjában rendelkeznek arra vonatkozóan, hogy a meglévő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban pedig meghatározták az adatok közzétételének rendjét.

A kialakított rendszerek működtetése nem valósult meg maradéktalanul. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele nem teljes körűen történt meg.

(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az intézményvezető az Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelő Iratkezelési szabályzatot nem készített. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte. A hiányosságok kiküszöbölésére 2019. december 01-jén vezetői utasítást adtak ki. A 2019. II. félévi tételes főkönyvi katon alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a folyamatos nyomon követés megvalósult. A jogszabályoknak megfelelő működés fenntartása érdekében az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Áht. 7. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírásai szerint a független belső ellenőrzés kialakítása megtörtént. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet elkészítette, mely kockázatelemzésen alapult. Az elkészített ellenőrzési tervet az Intézményvezető jóváhagyta és a Hivatalvezető részére megküldte. 2019. évben a belső ellenőrzés az intézmény alapidokumentumainak (alapítói okirat, SZMSZ) ellenőrzésére és a munkavállalók személyi anyagainak ellenőrzésére irányult.

Az intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot nem készítette el.
(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi időközi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltárral alátámasztotta-e a Könyvtár.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. Az üzleti év nyitó adatai megegyeztek az előző üzleti év megfelelő záró adataival. A megelőző év zárómérlegének adatait alátámasztó leltár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérlegben szereplő adatokat az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak megfelelő leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat naprakészen vezették. A nyilvántartások tartalmazták az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi elemeket, adatai megegyeztek az adatszolgáltatásokban szerepeltetett adatokkal. Az előirányzatok nyilvántartásában és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat adatok megegyeztek a 2019. évi költségvetésről szóló határozatban meghatározott értékekkel.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében – vizsgált időszakra vonatkozóan – a havi és a negyedéves zárlati teendőket elvégezték.

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a könyvvizetés naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásait nem minden gazdasági esemény vonatkozásában tartották be. A kísértékű tárgyi eszközök beszerzését a 15. Beruházások számlacsoportban nem könyvelték. A javítást visszamenőleg nem könyvelték. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy 2019. november hónaptól kezdődően a kísértékű tárgyi eszközök beszerzése a 15. Beruházások számlacsoportban lekönyvelésre került. A kísértékű tárgyi eszközök helyes könyvelésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.
(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Az 1 és 2 Ft-os pénzmérték forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözleteket nettó módon a lefelé és felfelé történő kerekítések különbségeként számolták el. Ez nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében és az Szt. 15. § (9) bekezdésében foglaltaknak. 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk a kerekítési különbözletek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról. A hiba visszamenőleg nem volt javítható ezért a kerekítési különbözletek jogszabályoknak megfelelő módon történő elszámolására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségeit a 2019. 5. havi bérelhasználat elszámolásának vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személynél juttatásokkal és munkáltatót terhelő járulékokkal kapcsolatos kiadások teljesítését a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték.

Az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül aláírasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek** nem minden esetben tettek eleget. Az Önkormányzat nevére szóló telefonszámlában jelent meg a Könyvtár részére vásárolt telefonkészülékek ellenértéke. Az Önkormányzat – a Könyvtárral kötött megállapodásban foglaltak alapján – továbbszámolta a szolgáltatás és a beszerzés költségét. A továbbszámolásról kiállított számla adattartalma nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) pontjában foglaltaknak, mert a számlán nem különítették el a szolgáltatás ellenértékét és a készülékek ellenértékét. Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell az adatokat bejegyezni.

(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal aláírasztották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2020. március 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások adatai az adatszolgáltatások adatait aláírasztották.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz. 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló mérleg adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral aláírasztották.

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (-1 500 658 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (-1 500 658 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység bevételeinek (12 579 911 Ft) és kiadásainak (11 966 658 Ft) különbségeként 613 253 Ft-ban helyesen határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, továbbá a Könyvtár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenso megallapitasok es javasatok tablázat javaslati alapian végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Könyvtár a közbenso megallapítások és javaslatok tablázat javaslati alapian:

- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ kiegészítésére, Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, az operatív tevékenységek keretében történő folyamatos nyomon követésre, a kísértékü tárgyi eszközök könyvelése, a kerekítési különbözetek elszámolására vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban feltárt hibák tárgyában. Mivel a feltárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, valamint a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók ezért a hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megallapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4., 1/6., 1/9., és 2/1., 2/2. pontjaiban,

- **nem intézkedett** a Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésre, az Ávr. 13. § (2) b) –h) pontjában előírt szabályzatok kiadására, a közérdekü adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésre, a belso kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat elkészítésére és a számlák kiállítására vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hiányosságokat és a hibákat fennállónak tekintettük és a megallapítások között szerepeltettük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2.-1/3., 1/5., 1/7.-1/8., 1/10., és a 2/3.pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. a Szervezeti és működési szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglalt helyettesítés rendjét és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át a szabályzatban,
- 1/2. készítsék el az Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő számviteli politikát, a Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatokat
- 1/3. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el a Könyvtár gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet, és abban az Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdés és a 16. melléklet előírásának megfelelően a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/4. a 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításnak megfelelően és a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó eljárásrenddel és az alkalmazott dokumentumokkal,
- 1/5. az Ávr. 13. (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Hivatalnal egyeztetett módon kerüljenek kiadásra, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján a jogszabály változásokat vezessék át a szabályzatokban,
- 1/6. a jövőben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltakat:
 - az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzést követően végezzék,
 - az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el.
 - a teljesítésigazolást a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3 pontjában rögzítettek szerint a számlán végezzék,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat,
- 1/7. tegyenek eleget az Info. tv. 27. §-ban és a 32 – 34. §-okban meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően Internetes honlapon tegyék közzé a közérdekű adatokat,
- 1/8. az Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően készítsék el az Iratkezelési szabályzatot,
- 1/9. a jövőben a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést,
- 1/10. a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a kísértékű tárgyi eszközök beszerzését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően könyveljék. A beszerzés kerüljön átvezetésre a 15. Beruházások számlacsoportban,
- 2/2. az 1 és 2 Ft-os pénzürmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbségeket 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 számolják el,
- 2/3. 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 tüntessék fel a számlázott tételeket.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapítást, nem foglalmaztunk meg javaslatot.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

III.3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű

Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye

PIR - törzsszáma: 597991

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében, foglalt tartalmi elemeket.

A **SZMSZ** nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) c) pontban foglalt, a tevékenységek kormányzati funkcionkénti besorolását és az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglalt helyettesítés rendjét. A jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzatban.

Az ellenőrzött szervezet a Szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 02. 06-i hatállyal végezte el, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az SZMSZ-ben nem rögzítették a Bkr. 15. § (2) bekezdésben foglaltak szerint a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. A Bkr. 2020. január 01-től módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A **Munkamegosztási megállapodás** – mely szerint a Hivatal ellátta a Múzeum gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat – tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Közgyszerűsítés az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdéseknek és az Ávr. 9. § (5) a) pontjának megfelelően a 2019. április 25-én megtartott ülésen jóváhagyta Munkamegosztási megállapodást.

A Múzeumnál nem készítették Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő **Számviteli Politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt, a **Számviteli Politika keretében önállóan elkészítendő szabályzatokat** (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot). A gyakorlatban a Hivatal szabályzatai voltak hatályosak az intézményre, melyek nem tartalmazták a Múzeum gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.

(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Múzeumnál nem állt rendelkezésre az Szt. 14. § (5) bekezdés és az Áhsz 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelő **Számlarend**. A gyakorlatban a Hivatal számlarendje volt hatályos a Múzeumra, mely nem tartalmazta a gazdálkodásra vonatkozó sajátosságokat, valamint a 003 és

a 005 nyilvántartási ellenszámlák tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása szerinti tagolását.
(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt, a Múzeum előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket az Intézményvezető belső szabályzatokban nem teljes körűen rendezte.

Az Ávr. 13. § (2) a) pontban meghatározott Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdésben meghatározott, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. Az Intézményvezető 2019. december 14-én utasítást adott ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére és a Gazdálkodási szabályzat aktualizálására vonatkozóan.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok kiterjesztett hatályúak voltak a Múzeum gazdálkodására, kiadásuk nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Az intézményvezető aláírásával nem igazolta a szabályzatok kiadását. A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben a jogszabály módosítás miatti változásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül nem vezették át, ezzel sérült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása.

Nem készítették el az Ávr. 13. § (2) d) pontban meghatározott Anyag- és eszközgazdálkodás számítélteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát. Nyilatkozatba foglalták, hogy a Múzeum nem végez olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően elkészítették. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatba foglalva mutatta be a Múzeum működésének folyamatait, a felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Lehetővé tette azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésében meghatározottak szerint elkészítették. Az eljárásrendben rögzítették azokat a fogalmakat, intézkedéseket, eljárásokat, módszereket, melyek biztosítják a szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A munkaköri leírások tartalmazták a munkamegosztási megállapodásban foglalt, a Múzeum feladatellátásával kapcsolatos teendőket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Múzeumnál kialakították a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. A belső kontroll szabályzat VIII. pontjában meghatározták a tevékenységében rejlő kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat rendelkezése szerint kockázatvizsgálat esetén erre a célra alakult munkacsoport jön létre, mely szervezeten belüli és szervezeten kívüli tagokból áll.

Kontrolltevékenység

A Múzeumnál a Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént. Belső szabályzatokban meghatározták a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására illetve ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elvégzett kontrolltevékenység nem minden esetben, az Áht., az Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt pénzügyi ellenjegyzés, ezért nem volt megfelelő a kötelezettségvállalás. Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet,
- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban rögzítettek szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével kell elvégezni,
- a teljesítésigazolás során nem a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3 pontjában foglaltak szerint jártak el. A teljesítésigazolást több esetben külföldön dokumentumon végezték, nem a számlán,
- az érvényesítő tevékenysége ellátása során nem mindig tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltakat, nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., az Áhsz. és a belső szabályzatok előírásait.

Az Intézményvezető és a Hivatalvezető 2019. december 1-jén vezetői utasítást adott ki a gazdálkodási jogkörök ellátói részére, hogy a tevékenység elvégzése során tartassák be jogszabályok előírásait. A 2019. 12. havi költségvetési jelentéshez és a IV. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódó adatszolgáltatások teljes főkönyvi kivonatából kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogkörök gyakorlása utólag nem javítható, ezért a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Belső Kontroll szabályzat X. pontjában rendelkeztek arra vonatkozóan, hogy a meglévő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban pedig meghatározták az adatok közzétételének rendjét.

A kialakított rendszerek működtetése nem valósult meg maradéktalanul. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele nem teljes körűen történt meg.

(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az intézményvezető az Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelő Iratkezelési szabályzatot nem készített.

(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban kialakította a szervezet

tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte. A hiányosságok kiküszöbölésére 2019. december 1-jén vezetői utasítást adtak ki. A 2019. II. félévi tételes főkönyvi kárton alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a folyamatos nyomon követés megvalósult.

A jogszabályoknak megfelelő működés fenntartása érdekében az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítására a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Áht. 7. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírásai szerint a független belső ellenőrzés kialakítása meg történt. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet elkészítette, mely kockázatelemzésen alapult. Az elkészített ellenőrzési tervet az Intézményvezető jóváhagyta és a Hivatalvezető részére megküldte. 2019. évben a belső ellenőrzés az intézmény alapdokumentumainak (alapítói okirat, SZMSZ) ellenőrzésére és a munkavállalók személyi anyagainak ellenőrzésére irányult.

Az Intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot nem készítette el.
(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi időközi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltárral alátámasztotta-e a Múzeum.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. Az üzleti év nyitó adatai megegyeztek az előző üzleti év megfelelő záró adatával. A megelőző év zárómérlegének adatait alátámasztó leltár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérlegben szereplő adatokat az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak megfelelő leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat naprakészen vezették. A nyilvántartások tartalmazták az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi elemeket, adatai megegyeztek az adatszolgáltatásokban szerepeltetett adatokkal. Az előirányzatok nyilvántartásában és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat adatok megegyeztek a 2019. évi költségvetésről szóló határozatban meghatározott értékekkel.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében– vizsgált időszakra vonatkozóan – a havi és a negyedéves zárlati teendőket elvégezték.

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződöttünk a **könyvvezetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásait nem minden gazdasági esemény vonatkozásában tartották be. A kísértékű tárgyi eszközök beszerzését a 15. Beruházások számlacsoportban nem könyvelték. A javítást visszamenőleg nem könyvelték. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzés során meggyőződöttünk arról, hogy 2019. november hónaptól kezdődően a kísértékű tárgyi eszközök beszerzése a 15. Beruházások számlacsoportban lekönyvelésre került. A kísértékű tárgyi eszközök helyes könyvelése érdekében a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Az 1 és 2 Ft-os pénzérmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözeteket nettó módon a lefelé és felfelé történő kerekítések különbségeként számolták el. Ez nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében és az Szt. 15. § (9) bekezdésében foglaltaknak. 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződöttünk a kerekítési különbözetek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról. A hiba visszamenőleg nem volt javítható ezért a kerekítési különbözetek jogszabályoknak megfelelő módon történő elszámolására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

A béreltszámlolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A szükséges egyeztetéseket elvégezték és a javításokat a jogszabályoknak megfelelően lekönyvelték. A hiba visszamenőleg nem volt javítható. ezért a bérfelhasználás Kincstári értesítőnek megfelelő könyvelésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)

Az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek** nem minden esetben tettek eleget. Az Önkormányzat nevére szóló telefonszámlában jelent meg a Múzeum részére vásárolt telefonkészülékek ellenértéke. Az Önkormányzat – a Múzeumnal kötött megállapodásban foglaltak alapján – továbbbszámlázta a szolgáltatás és a beszerzés költségét. A továbbbszámlázásról kiállított számla adattartalma nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) pontjában foglaltaknak, mert a számlán nem külföntették el a szolgáltatás ellenértékét és a készülékek ellenértékét. Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell az adatokat bejegyezni.

(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Sétültek az Szt. 166. § (1) és 165. § (2) bekezdésekben foglalt **bizonylati rendre, bizonylati fegyelemre irányuló előírások**. Az előleg kiűzetéséről nem készítették el a Pénzkezelési szabályzat 5.2. pontjában meghatározott, a felvett előleg rendelkezésének és elszámolási határidejének meghatározására irányuló bizonylatot.

(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. I. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és az 1-3 havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvizetés jelentős hiba mértéket elérő hibát tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Múzeum a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2020. március 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** adatai az adatszolgáltatások adatait alátámasztották.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérleg** adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották.

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (236 840 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (236 840 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység bevételeinek (21 818 255 Ft) és kiadásainak (20 845 753 Ft) különbségeként 872 502 Ft-ban helyesen határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, továbbá a Könyvtár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai akapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Múzeum a közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, az operatív tevékenységek keretében történő folyamatos nyomon követésre, a kísértékü tárgyi eszközök könyvelésére, a kerekítési különbözefek elszámolására vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban feltárt hibák tárgyában. Mivel a feltart hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, valamint a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók ezért a hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4., 1/6., 1/9., és 2/1., 2/2. pontjaiban,

- **nem intézkedett** a Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésre, az Ávr. 13. § (2) b) –h) pontjában előírt szabályzatok kiadására, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésre, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat elkészítésére a bérfelhasználás könyvelésére és a számlák kiállítására és az előlegek felvételére vonatkozó bizonylat elkészítésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hiányosságokat és a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2.-1/3., 1/5., 1/7.-1/8., 1/10., és a 2/3.-2/5. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ-ben rögzítsék az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglalt, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését és az Ávr. 13. § (5) bekezdés alapján a helyettesítés rendjét. Az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/2. készítsék el az Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő számviteli politikát, a Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatokat
- 1/3. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el a Könyvtár gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet, és abban az Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdés és a 16. melléklet előírásának megfelelően a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/4. a 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításnak megfelelően és a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó eljárásrenddel és az alkalmazott dokumentumokkal,
- 1/5. az Ávr. 13. (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Hivatallal egyeztetett módon kerüljenek kiadásra, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján a jogszabály változásokat vezessék át a szabályzatokban,
- 1/6. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltakat
 - az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzést követően végezzék,
 - az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,
 - a teljesítésigazolást a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3 pontjában rögzítettek szerint a számlán végezzék,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat,
- 1/7. tegyenek eleget az Info. tv. 27. §-ban és a 32 – 34. §-okban meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően Internetes honlapon tegyék közzé a közérdekű adatokat,
- 1/8. az Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően készítsék el az Iratkezelési szabályzatot,
- 1/9. a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést,
- 1/10. a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a kisértékű tárgyi eszközök beszerzését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően könyveljék. A beszerzés kerülijön átvezetésre a 15. Beruházások számlacsoportban,
- 2/2. a kerekítési különbözőzeteket az Szt. 15. § (9) bekezdésének és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kiadások teljesítésekor, illetve a bevételek beszédésekor a kerékítés szabályainak megfelelően kiadásként illetve bevételként számolják el,
- 2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a KI rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlakon a kiadások teljesítését a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelően a szükséges egyeztetéseket a jövőben is végezzék el és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le,
- 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 végük figyelembe az Áfa tv. 169. §-ban foglaltakat. A számlán elküldönve tüntessék fel a számlázott tételeket,
- 2/5. betartásra kerüliennek az Szt. 166. § (1) és 165. § (2) bekezdésekben foglalt bizonylati rendre, bizonylati fegyelemre irányuló előírások. Az előleg kifizetéséhez készítsék el a Pénzkezelési szabályzat 5.2. pontjában foglalt, megfelelően az előlegrendeltesnek és elszámolásának határidejének meghatározására szolgáló bizonylatot.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapítást, nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése: Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala
PIR - törzsszáma: 772190

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében, foglalt tartalmi elemeket.

Az **SZMSZ-ben** – az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően – a jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Az SZMSZ nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont alapján azon ügycöröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont alapján a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkacörökhöz tartozó feladat- és hatáscöröket, a hatáscörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat és az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont alapján a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

A Hivatal az SZMSZ felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenörzött időszakot követően, 2020. 02. 06-i hatállyal végezte el, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a szabályzat tartalmát az utóellenörzés keretében vizsgáljuk.

(Ellenörzés javaslatai 1/1.)

A **munkamegosztási megállapodást** – melyet a Hivatal a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására kötött az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekkel – a Közgyűlés a 2019. 04. 25-i ülésén jóváhagyta, tartalma megfelelt a jogszabályok előírásainak.

A **Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat** elkészítették. A Számviteli politikában – az Szt. 14.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően – nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. **(Ellenörzés javaslatai 1/2.)**

Az Szt. 14. § (5) b) pontjában meghatározott **Eszközök és források értékelési szabályzatban** nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. **(Ellenörzés javaslatai 1/3.)**

Az Szt. 14. § (5) d) pontban meghatározott **Pénzkezelési szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg a készpénzállományt érintő pénzügyi jogcímek és eljárási rendjét. Az 1 és

2 Ft-os pénzérték forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet elszámolása során alkalmazott eljárásrendet nem rögzítették.
(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A számlarend tartalma nem felelt meg Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdésekben foglaltaknak. A 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tagolása a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján nem történt meg.
(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt, az önkormányzat előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatokban rendezték. Az Ávr. 13. § (2) a) pontban meghatározott Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (3) bekezdésében foglalt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, alkalmazott dokumentumait. A Hivatal vezetője 2019. december 14-én utasítást adott ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási nem igénylő kifizetések rendjére és a Gazdálkodási szabályzat aktualizálására.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 7. a) pontjában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárát 100 ezer forintban határozták meg. Az Ávr. 53. § (1) a) pontjában és ennek megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban ezt az értékhatárt 200 ezer forintban határozták meg. A jogszabály-módosítás miatti változásokat a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Ezzel sértültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai. A Hivatal vezetője 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításban a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 7. a) pontját az Ávr. rendelkezésének megfelelően módosította, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további javaslatot nem teszünk.

Az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát** nem készítették el. Nyilatkozatba foglalta be a Hivatal nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését. Amennyiben továbbra is fenn áll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését, úgy azt a Számviteli Politikában rögzítsék.
(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az **ellenőrzési nyomvonalat** a Hivatalvezető a Bkr. 6. § (3) bekezdésben meghatározottak szerint elkészítette. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatba foglalva mutatta be a Hivatal működésének folyamatait, a felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Lehetővé tette azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az **integritást sértő események kezelésének eljárásrendben** – mely megfelelt a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdés előírásának – meghatározták a Hivatalra vonatkozó, szabályoktól elterelő események kezelése rendjének alapelveit és eljárásrendi szabályait.

A **munkaköri leírások** a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjának és a belső szabályzatoknak megfelelően tartalmazták a Hivatalra vonatkozó feladatellátást.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatalvezető kialakította a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. A belső kontroll szabályzat VIII. pontjában meghatározta a tevékenységekben rejlő

kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat alapján a kockázatkezelésért a Hivatalvezető a felelős.

Kontrolltevékenység

A Hivatalnál a Bkr. 8. § (2) pontja szerinti kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént. A belső kontroll szabályzat IX. pontjában rögzítették a szükséges kontrolllejárásokat, meghatározták a költségvetés tervezésével, a támogatások elszámolásával kapcsolatos folyamatokat. Belső szabályzatokban meghatározták a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját.

A munkavégzés során a szabályzatokban foglaltakat nem minden esetben tartották be. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történtek:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán nem végeztek pénzügyi ellenjegyzést,
 - a teljesítésigazolás során nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint jártak el. A teljesítésigazolást külön dokumentumon végezték, nem a számlán,
 - az érvényesítő nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.
 - a munkabérek kifizetésekor a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás során nem tartották be az összeférhetetlenségi szabályokat.
- A gazdálkodási jogkörök helyes elvégzésére 2019. december 14-én vezetői utasítást adtak ki. A 2019. 12. havi költségvetési jelentéshez és a IV. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódó adatszolgáltatások tételes főkönyvi kivonatából kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogkörök gyakorlása utólag nem javítható, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/8.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatalnál a Belső Kontroll szabályzat X. pontjában rendelkeztek arra vonatkozóan, hogy a meglévő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban pedig meghatározták az adatok közzétételének rendjét.

A kialakított rendszerek működtetése nem valósult meg maradéktalanul. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele nem teljes körűen történt meg.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/9.)

A Hivatal Iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett. Az Iratkezelési szabályzatot az Országos Ruzsin Kisebbségi Önkormányzat részére készítették, aktualizálása nem történt meg, kiadását az lvt. 10. § (1) c) pontban foglaltak szerint a Levéltárral nem egyeztetették.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/10.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályzat XI. pontjában határozták meg a szervezet tevékenységeknek, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte. A hiányosságok kiküszöbölésére 2019. december 01-jén vezetői utasítást adtak ki. A 2019. II. félévi tételes főkönyvi katon alapján kiválasztott mintarételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a folyamatos nyomon követés megvalósult. A jogszabályoknak megfelelő működés fenntartása érdekében az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítására a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fentartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/11.)

A Hivatalvezető az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti kialakította a független belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet elkészítette, mely kockázatkezelésen alapult. A Hivatalnál a 2019. évben a belső ellenőrzés az intézmény alapdokumentumainak (alapítói okirat, SZMSZ) ellenőrzésére és a munkavállalók személyi anyagának ellenőrzésére irányult.

Az intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot nem készítette el.

(Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi időközi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltárral alátámasztotta-e a Hivatal.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. Az üzleti év nyitó adatai megegyeztek az előző üzleti év megfelelő záró adatával. A megelőző év záromérlegének adatait alátámasztó leltár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérlegben szereplő adatokat az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak megfelelő leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat naprakészen vezették. A nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi elemeket, adatai megegyeztek az adatszolgáltatásokban szerepeltetett adatokkal. Az előirányzatok nyilvántartásában és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat adatok megegyeztek a 2019. évi költségvetésről szóló határozatban meghatározott értékekkel.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatat elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizelés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében— vizsgált időszakra vonatkozóan — a havi és a negyedéves zárlati teendőket elvégezték.

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvizetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásait nem minden gazdasági esemény vonatkozásában tartották be. A kísértékű tárgyi eszközök beszerzését a 15. Beruházások számlacsoportban nem könyvelték. A javítást visszamenőleg nem könyvelték. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy 2019. november hónaptól kezdődően a kísértékű tárgyi eszközök beszerzése a 15. Beruházások számlacsoportban lekönyvelésre került. A kísértékű tárgyi eszközök helyes könyvelése érdekében a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

A kerekítési különbözeteget nettó módon a lefelé és felfelé történő kerekítések különbségeként számolták el. Ez nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében és az Szt. 15. § (9) bekezdésében foglaltaknak. 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk a kerekítési különbözetek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról. A hiba visszamenőleg nem volt javítható ezért a kerekítési különbözetek jogszabályoknak megfelelő módon történő elszámolására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlakon a személyi juttatásokkal és munkáltatót terhelő járulékokkal kapcsolatos kiadások teljesítését a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték.

Az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek** nem minden esetben tettek eleget. Az Önkormányzat nevére szóló telefonszámlában jelent meg a Hivatal részére vásárolt telefonkészülékek ellenértéke. Az Önkormányzat – a Hivatallal kötött megállapodásban foglaltak alapján – továbbbszámlázta a szolgáltatás és a beszerzés költségét. A továbbbszámlázásról kiállított számla adattartalma nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) pontjában foglaltaknak, mert a számlán nem különítették el a szolgáltatás ellenértékét és a készülékek ellenértékét. Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell az adatokat bejegyezni.

(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal a 2019. IV. negyedévi időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2020. március 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11

rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások adatai az adatszolgáltatások adatait alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz. 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló mérleg adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották.

Az éves beszámoló részét képező eredménykimutatást az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemleletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (813 127 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (813 127 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A maradványkimutatást az Áhsz. 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység bevételeinek (34 021 944 Ft) és kiadásainak (31 921 284 Ft) különbségeként 2 100 660 Ft-ban helyesen határozták meg. A maradvány összegből 582 254 Ft-ot az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványaként, 1 518 406 Ft-ot pedig az alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, továbbá a Könyvtár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenso megallapítások és javaslatok táblázat javaslatai akapján végrehaított/végre nem haított intézkedések:

A Hivatal a közbenso megallapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban további megallapításokat és javaslatokat nem teszünk,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a közérdekű adatok közlésére, az operatív tevékenységek keretében történő folyamatos nyomon követésre, a kísértékü tárgyi eszközök és a kerékítési különözetek elszámolására vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban feltárt hibák tárgyában. Mivel a feltárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, valamint a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók ezért a hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megallapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/6., 1/8., 1/11., és 2/1., 2/2., pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelése szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat és a Számlarend kiegészítésére, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és az Iratkezelési szabályzat elkészítésére és a számlák kiállítására vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibát fennállónak tekintettük és a megallapítások között szerepeltettük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2.-1/5., 1/7., 1/9., 1/10., 1/12., és 2/3. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Hivatalvezető intézkedjen, hogy:

1/1. az SZMSZ-ben Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül vezessék át, továbbá rögzítsék:

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont alapján azon ügyműveket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont alapján a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont alapján a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét,

1/2. az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően a Számviteli politikában rögzítsék azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Határozzák meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzanak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,

1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzatban rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, továbbá az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonnevelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit

1/4. a Pénzkezelési szabályzatban az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben foglaltak érvényesítése érdekében teljes körűen határozzák meg a készpénzállományt érintő pénzügyi mozgások jogcímait és eljárásrendjét. A szabályzatot egészítsék ki az 1 és 2 Ft-os pénzügyi forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet elszámolása során alkalmazott eljárásrenddel,

1/5. az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a számlarendben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,

1/6. az Ávr. 53. § (2) bekezdésében és a kiadott vezetői utasításban foglaltaknak megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét és alkalmazott dokumentumait,

1/7. készítsék el az Ávr. 13. § (2) d) pontban foglalt, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát. Amennyiben a Hivatal nem végez olyan tevékenységet, mely a szabályzat elkészítését szükségessé teszi, azt a Számviteli politikában rögzítsék,

1/8. a gazdálkodási jogkörök gyakorlás során tartsák be a jogszabályokban és a belsőszabályzatokban foglaltakat:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás

dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,

- az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.3. pont értelmében a teljesítést az igazolás dátumának megjelölésével igazolják,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., és belső szabályzatok előírásait,
 - a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás során minden esetben tartsák be az Ávr. 60 § (1)-(3) bekezdésekben foglalt összeférhetetlenségi szabályokat.
- 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,
- 1/10. az Iratkezelési szabályzatot aktualizálják és az lvt. 10. § (1) c) pontban foglaltak szerint kiadását a Levéltárral egyeztessék
- 1/11. a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést
- 1/12. a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a kisértékű tárgyi eszközök beszerzését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően könyveljék. A beszerzés kerüljön átvezetésre a 15. Beruházások számlacsoportban,
- 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 kiadasként illetve bevételként számlolják el,
- 2/3. 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 tüntessék fel a számlázott tételeket.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapítást, nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet
PIR - törzsszáma: 834104

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Intézetnél a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemei működtetésének további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében, foglalt tartalmi elemeket.

A SZMSZ nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) h) pontban meghatározott munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzatban.

Az ellenőrzött szervezet a Szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 02. 06-i hatállyal végezte el, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az SZMSZ-ben nem rögzítették a Bkr. 15. § (2) bekezdésben foglaltak szerint a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. A Bkr. 2020. január 01-től módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A Munkamegosztási megállapodás – mely szerint a Hivatal ellátta a Intézet gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat – tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Közgyűlés az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdéseknek és az Ávr. 9. § (5) a) pontjának megfelelően a 2019. április 25-én megtartott ülésen jóváhagyta Munkamegosztási megállapodást.

Az Intézetnél nem készítették Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő **Számviteli Politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt, a **Számviteli Politika keretében önállóan elkészítendő szabályzatokat** (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot). A gyakorlatban a Hivatal szabályzatai voltak hatályosak az intézményre, melyek nem tartalmazták az Intézet gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.
(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Intézetnél nem állt rendelkezésre az Szt. 14. § (5) bekezdés és az Áhsz 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelő **Számlarend.** A gyakorlatban a Hivatal számlarendje volt hatályos a Múzeumra, mely nem tartalmazta a gazdálkodásra vonatkozó sajátosságokat, valamint a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása szerinti tagolását.

(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt, az Intézet előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket az Intézményvezető belső szabályzatokban nem teljes körűen rendezte.

Az Ávr. 13. § (2) a) pontban meghatározott Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdésben meghatározott, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. Az Intézményvezető 2019. december 14-én utasítást adott ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére és a Gazdálkodási szabályzat aktualizálására vonatkozóan.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjában előírt szabályzatok kitejesztett hatályúak voltak az Intézet gazdálkodására, kiadásuk megfelelt az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Az intézményvezető aláírásával igazolta a szabályzatok kiadását.

A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 7. a) pontjában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárát 100 ezer forintban határozták meg. Az Ávr. 53. § (1) a) pontjában és ennek megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban ezt az értékhatárt 200 ezer forintban határozták meg. A jogszabály-módosítás miatti változásokat a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Ezzel sértültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai. Az Intézményvezető 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításban a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 7. a) pontját az Ávr. rendelkezésének megfelelően módosította, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további javaslatot nem teszünk. Nem készítették el az Ávr. 13. § (2) d) pontban meghatározott Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát. Nyilatkozatba foglalták, hogy az Intézet nem végez olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően elkészítették. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatba foglalva mutatta be az Intézet működésének folyamatait, a felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Lehetővé tette azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésében meghatározottak szerint elkészítették. Az eljárásrendben rögzítették azokat a fogalmakat, intézkedéseket, eljárásokat, módszereket, melyek biztosítják a szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A munkaköri leírások tartalmazták a munkamegosztási megállapodásban foglalt, az Intézet feladatellátásával kapcsolatos teendőket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézetnél kialakították a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. A belső kontroll szabályzat VIII. pontjában meghatározták a tevékenységében rejlő kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat rendelkezése szerint kockázatvizsgálat esetén erre a célra alakult munkacsoport jön létre, mely szervezeten belüli és szervezeten kívüli tagokból áll.

Kontrolltevékenység

Az Intézetnél a Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént. Belső szabályzatokban meghatározták a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására illetve ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elvégzett kontrolltevékenység nem minden esetben, az Áht., az Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt pénzügyi ellenjegyzés, ezért nem volt megfelelő a kötelezettségvállalás. Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet,
- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban rögzítettek szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével kell elvégezni,
- az érvényesítő tevékenysége ellátása során nem mindig tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltakat, nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., az Áhsz. és a belső szabályzatok előírásait.

Az Intézményvezető és a Hivatalvezető 2019. december 1-jén utasítást adott ki a gazdálkodási jogkörök ellátói részére, hogy a tevékenység elvégzése során tartsák be jogszabályok előírásait.

A 2019. 12. havi költségvetési jelentéshez és a IV. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódó adatszolgáltatások tételes főkönyvi kivonatából kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogkörök gyakorlása utólag nem javítható, ezért a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fenntartjuk
(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Belső Kontroll szabályzat X. pontjában rendelkeztek arra vonatkozóan, hogy a meglévő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, intézkedések, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban pedig meghatározták az adatok közzétételének rendjét.

A kialakított rendszerek működtetése nem valósult meg maradéktalanul. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a szabályzat 7.2. pontjában foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatok közzététele nem teljes körűen történt meg.
(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az Intézményvezető az Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelő Iratkezelési szabályzatot nem készített.
(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat

eredményezte. A hiányosságok kiküszöbölésére 2019. december 1-jén vezetői utasítást adtak ki. A 2019. II. félévi tételes főkönyvi karton alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a folyamatos nyomon követés megvalósult. A jogszabályoknak megfelelő működés fenntartása érdekében az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósítására a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunkat fentartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Áht. 7. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírásai szerint a független belső ellenőrzés kialakítása megtörtént. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet elkészítette, mely kockázatelemzésen alapult. Az elkészített ellenőrzési tervet az Intézményvezető jóváhagyta és a Hivatalvezető részére megküldte. 2019. évben a belső ellenőrzés az intézmény alapidokumentumainak (alapítói okirat, SZMSZ) ellenőrzésére és a munkavállalók személyi alyagainak ellenőrzésére irányult.

Az intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot nem készítette el.

(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi időközi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatait leltárral alátámasztotta-e a Hivatal.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. Az üzleti év nyitó adatai megegyeztek az előző üzleti év megfelelő záró adataival. A megelőző év zárómérlegének adatait alátámasztó leltár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérlegben szereplő adatokat az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak megfelelő leltárral alátámasztották.

Az Intézet mérlegében a Beruházások soron szerepelt az Önkormányzat – mint beruházó – által, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat tulajdonát képező 26678 helyrajzi számú ingatlanon megvalósuló Ruszin közösségi ház, mint felülépítmény építésének kiadása. Az Önkormányzat a közösségi ház építési kiadásait részben pályázati forrásból, részben pedig saját költségvetési forrásból és adományokból finanszírozta. Az Önkormányzat a költségvetésétől szóló határozatában döntött, hogy a beruházás lebonyolítója az Intézet, ezért részére irányítószervi támogatást nyújtott. A közösségi ház építéséről szóló Megállapodás 5. pontja alapján az Önkormányzat által felépített közösségi ház, mint felülépítmény az Önkormányzat 1/1 arányú tulajdonát fogja képezni. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk, hogy kezdeményezzenek intézkedést a tulajdonjog rendezésére. Ez 2019. év végéig nem történt meg. Az Önkormányzat az 5/2020. (II. 06.) sz. ORÖ határozat XIV. fejezet 120. b) pontban felhatalmazta az Elnököket, hogy a 4224 Debrecen, Felsőjózsi utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlan vagyoni jogi helyzetét rendezze.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat naprakészen vezették. A nyilvántartások tartalmazták az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi elemeket, adatai megegyeztek az adatszolgáltatásokban szerepeltetett adatokkal. Az előírányzatok

nyilvántartásban és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat adatok megegyeztek a 2019. évi költségvetésről szóló határozatban meghatározott értékekkel.

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – a havi és a negyedéves zárlati teendőket elvégezték.

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvizetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásait nem minden gazdasági esemény vonatkozásában tartották be.

A kisértékű tárgyi eszközök beszerzését a 15. Beruházások számlacsoportban nem könyvelték. A javítást visszamenőleg nem könyvelték. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy 2019. november hónaptól kezdődően a kisértékű tárgyi eszközök beszerzése a 15. Beruházások számlacsoportban lekönyvelésre került. A kisértékű tárgyi eszközök helyes könyvelése érdekében a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

A kerekítési különbözeteket nettó módon a lefelé és felfelé történő kerekítések különbségeként számolták el. Ez nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében és az Szt. 15. § (9) bekezdésében foglaltaknak. 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk a kerekítési különbözetek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról. A hiba visszamenőleg nem volt javítható ezért a kerekítési különbözetek jogszabályoknak megfelelő módon történő elszámolására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személyi juttatásokkal és munkáltatót terhelő járulékokkal kapcsolatos kiadások teljesítését a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték.

Az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek** nem minden esetben tettek eleget. Az Önkormányzat nevére szóló telefonszámlában jelent meg a Könyvtár részére vásárolt telefonkészülékek ellenértéke. Az Önkormányzat – a Könyvtárral kötött megállapodásban foglaltak alapján – továbbbszámlázta a szolgáltatás és a beszerzés költségét. A továbbbszámlázásról kiállított számla adattartalma nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) pontjában foglaltaknak, mert a számlán nem különítették el a szolgáltatás ellenértékét és a készülékek ellenértékét. Az Szt. 165. (2) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell az adatokat bejegyezni.

(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Az Intézet az Önkormányzattól készpénzben kapott irányítószervi támogatást. Így biztosították a készpénzes kifizetésekhez szükséges pénzkészletet a házipénztárban. Ez a gyakorlat nem felelt meg az Áht. 85. §-ban és a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak. Az Áht. rendelkezése szerint a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint a készpénzkimélő fizetési módokat kell alkalmazni. A Pénzkezelési szabályzatban rögzítettek

szerint a készpénzes kifizetésekhez szükséges pénzkészlet a befolyt bevételekből és a fizetési számláról felvett készpénz útján biztosítható.
(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal aláírtasztották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a vizsgált időszak könyvvezetésében lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra.

Az Intézet mérlegben Beruházások mérlegcsoporton 14 190 594 Ft értékben szerepelt az idegen ingatlanon végzett, Debrecenben épített Ruzsin közösségi ház építésével kapcsolatos kiadás.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Intézet a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2020. március 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások adatai az adatszolgáltatások adatait aláírtasztották.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz. 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral aláírtasztották. A Debrecenben épített Ruzsin közösségi ház tulajdonviszonya 2019. évi beszámoló készítéséig nem került rendezésre, az építési költségek továbbra is az Intézet mérlegében szerepeltek. (Ere vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.)

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (4 894 765 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (4 894 765 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz. 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaplevélkenység bevételeinek (26 899 024 Ft) és kiadásainak (26 064 416 Ft) különbségeként 834 608 Ft-ban helyesen határozták meg. A maradvány teljes összegét az alaplevélkenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámolóban lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra, mely veszélyezteti az Önkormányzat gazdálkodását bemutató beszámoló megbízható és valós összképét.

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

Az Intézet a közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálása és a ruszin közösségi ház építési költsége tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban további megállapításokat és javaslatokat nem teszünk,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, az operatív tevékenységek keretében történő folyamatos nyomon követésre, a kísértékü tárgyi eszközök könyvelésére, a kerekítési különbözetek elszámolására vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban feltárt hibák tárgyában. Mivel a feltárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, valamint a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók ezért a hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4., 1/6., 1/9., és 2/2. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésre, az Ávr. 13. § (2) b) –h) pontjában előírt szabályzatok kiadására, a közérdekü adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésre, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat elkészítésére a Ruszin közösségi ház tulajdonjogának rendezésére, a bérfelhasználás könyvelésére, a számlák kiállítására, az előlegek felvételére előírt bizonylat elkészítésére és a készpénzben kapott irányítászervi támogatásra vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hiányosságokat és a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2.-1/3., 1/5., 1/7.-1/8., 1/10., és a 2/1., 2/3., 2/4. 2/5. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ-ben rögzítések az Ávr. 13. § (1) h) pontban meghatározott munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. Az Ávr. 13. § (4e) pontja szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/2. készítsék el az Áhsz 50. § (1) és a Szt 14. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő Számviteli politikát, a Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatokat
- 1/3. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el a Könyvtár gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet, és abban az Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdés és a 16. melléklet előírásának megfelelően a 003. és a 005. nyilvántartási ellenszámákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/4. 2019. december 14-én kiadott vezetői utasításnak megfelelően és a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó eljárásrenddel és az alkalmazott dokumentumokkal,
- 1/5. készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát. Amennyiben fenn áll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzat elkészítését, úgy azt a Számviteli politikában rögzítsék,
- 1/6. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltakat
- az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzést követően végezzék,
 - az Ávr. 55. § (1) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat,
- 1/7. tegyenek eleget az Info. tv. 27. §-ban és a 32 – 34. §-okban meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően Internetes honlapon tegyék közzé a közérdekű adatokat,
- 1/8. az Lvt. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően készítsék el az Iratkezelési szabályzatot,
- 1/9. a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést,
- 1/10. a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészüljön.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a 4224 Debrecen, Felsőőzsai utca 11. szám alatti, 26678 helyrajzi számú ingatlan tulajdon jogát az 5/2020. (II. 06.) sz. ORÖ határozat alapján rendezzék, és azt követően gondoskodjanak az ingatlanmal kapcsolatos állományváltozások könyvviteli elszámolásáról,
- 2/2. a kisértékű tárgyi eszközök beszerzését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően könyveljék. A beszerzés kerüljön átvezetésre a 15. Beruházások számlacsoportban,
- 2/3. 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 számolják el,
- 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 elkönyvelt tüntetések fel a számlázott tételeket.
- 2/5. a készpénzes kifizetésekhez szükséges pénzkészletet a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően biztosítsák. A készpénz felvétele az Intézet fizetési számlájáról történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapítást, nem foglalmaztunk meg javaslatot.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

Budapest, 2020. április 8.

..... Szabó Ildikó vizsgálatvezető	 dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	 Marosvölgyi Anita ellenőr
--	---	---------------------------------------

Budapest, 2020. április 8.

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

(P.H.)
.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 10 db

- 1/1. melléklet Mintavételek értékelése tábla Önkormányzat
- 1/2. melléklet Mintavételek értékelése tábla Könyvtár
- 1/3. melléklet Mintavételek értékelése tábla Múzeum
- 1/4. melléklet Mintavételek értékelése tábla Hivatal
- 1/5. melléklet Mintavételek értékelése tábla Intézet
- 2/1. melléklet Teljességi nyilatkozat Önkormányzat
- 2/2. melléklet Teljességi nyilatkozat Könyvtár
- 2/3. melléklet Teljességi nyilatkozat Múzeum
- 2/4. melléklet Teljességi nyilatkozat Hivatal
- 2/5. melléklet Teljességi nyilatkozat Intézet

Készült: 1 példányban

Kapják: hivatali kapun keresztül

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár (1138 Budapest, Váci út 188. postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105., Szabó Ildikó vizsgálatvezető) részére.

Budapest, 2020. április”.....”

(P. H.)

.....
Giricz Gabriella
hivatalvezető

.....
Kramarenko Viktor
elnök

Ellátottak neve: Önkormányzatunk
ID: 236471

MINTATÁBLA ÉRTÉKELÉS

Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás						Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás helye			Működési, költségvetési adatok			Vélemények, értékelések, megjegyzések										Pénzügyi adatok		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás						Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás helye			Működési, költségvetési adatok			Vélemények, értékelések, megjegyzések										Pénzügyi adatok		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás						Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás helye			Működési, költségvetési adatok			Vélemények, értékelések, megjegyzések										Pénzügyi adatok		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
	1	2	3	4	5	6	7	8	Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás						Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás helye			Működési, költségvetési adatok			Vélemények, értékelések, megjegyzések										Pénzügyi adatok		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás		Jegyzet, hivatkozások, gyakorlati szabályozás																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252

Műve	Általános jellemzők és azonosító adatok					Alapdokumentumok		Jegyzet, hivatkozott jogszabályi aktusok							Jegyzet, hivatkozott jogszabályi aktusok			3. táblázat, Alapdokumentumok			Egyéb dokumentumok					Jegyzet, hivatkozott jogszabályi aktusok	Jegyzet, hivatkozott jogszabályi aktusok			
	Sorszám	Alapdokumentum (EÜ/EÜ/EÜ)	Jegyzet	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum	Alapdokumentum			Alapdokumentum		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1/2/27	IKJ	Hozzájárulás	01	46	10	9	Iskolai feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	27 504	27 504	053482	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/28	IKJ	Hozzájárulás	01	40	10	8	személyi	1	1	N	1	1	N	1	1	1 694	1 694	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/29	IKJ	Hozzájárulás	02	189	10	2	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	10 905	10 905	053411	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/30	IKJ	Hozzájárulás	01	58	10	47	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	053519	1	1	1	N	1	1	N	1	1	1	1	1
1/2/31	IKJ	Hozzájárulás	01	40	10	1	személyi	N	N	N	N	N	N	N	1	22 000	22 000	053321	1	1	1	1	1	N	N	N	1	1	1	1
1/2/32	IKJ	Hozzájárulás	01	58	10	7	személyi	1	1	1	1	1	1	1	1	5 630	5 630	053519	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/33	IKJ	Hozzájárulás	01	47	7	2	személyi	1	1	1	1	1	1	1	1	25 910	25 910	053412	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/34	IKJ	Hozzájárulás	01	40	7	9	személyi	N	N	1	1	1	1	1	1	22 000	22 000	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/35	IKJ	Hozzájárulás	01	49	7	18	személyi	1	1	1	1	1	1	1	1	4 850	4 850	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/36	IKJ	Hozzájárulás	02	68	10	11	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	5 000 000	5 000 000	052802	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/37	IKJ	Hozzájárulás	01	36	7	26	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	14 192	14 192	053321	1	1	1	1	1	N	N	1	1	1	1	1
1/2/38	IKJ	Hozzájárulás	01	194	7	9	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	193 424	193 424	05042	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/39	IKJ	Hozzájárulás	01	46	7	5	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	30 425	30 425	053412	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/40	IKJ	Hozzájárulás	01	49	10	13	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	551	551	053519	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/41	IKJ	Hozzájárulás	01	49	7	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	165	165	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/42	IKJ	Hozzájárulás	01	49	10	43	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	361	361	053519	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/43	IKJ	Hozzájárulás	01	16	7	1	személyi feladat	N	N	1	1	1	1	1	1	305 446	305 446	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/44	IKJ	Hozzájárulás	01	22	7	17	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	30 000	30 000	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/45	IKJ	Hozzájárulás	01	16	7	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	3 240	3 240	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/46	IKJ	Hozzájárulás	01	22	7	4	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	38 610	38 610	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/47	IKJ	Hozzájárulás	01	194	10	5	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	50 000	50 000	05041	1	1	1	1	1	N	N	1	1	1	1	1
1/2/48	IKJ	Hozzájárulás	01	49	7	19	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	275	275	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/49	IKJ	Hozzájárulás	01	49	7	19	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	41 420	41 420	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/50	IKJ	Hozzájárulás	01	16	10	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	373 236	373 236	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/51	IKJ	Hozzájárulás	01	16	10	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	5 400	5 400	31111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/52	IKJ	Hozzájárulás	01	16	10	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	8 260	8 260	31111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/53	IKJ	Hozzájárulás	01	16	10	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	7 260	7 260	30414	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/54	IKJ	Hozzájárulás	01	16	10	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	2 130	2 130	31111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/55	IKJ	Hozzájárulás	01	16	10	1	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	11 140	11 140	30414	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/56	IKJ	Hozzájárulás	01	42	10	351	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	67 207	67 207	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1/2/57	IKJ	Hozzájárulás	01	42	10	351	személyi feladat	1	1	1	1	1	1	1	1	520 000	520 000	053321	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

használt
Számítógépes
Működési Állapot
Készítve: 2020. április 8.
Készítve: 2020. április 8.

Sorszám	Adatszolgáltatászatok vonatkozó adatai							Alapadatok nemzeti adatai							Jegyzékek, hivatkozások gyakorlati eszközök szerint							Jegyzékek, hivatkozások gyakorlati eszközök helyettesítő							Működési, költségvetési adatok alapján		Főjelzők, ellenőrzési adatok alapján							Ellenőrzési adatok alapján							Ellenőrzési adatok alapján		Ellenőrzési adatok alapján																																																																																																																																																																																																																																																																																						
	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)	Adatszolgáltatás (EMLÉKJEL)

haszn.

Ministry of Agriculture and Forestry, Ankara, Turkey

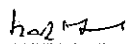
Budapest, 2020. április 8.

Exercises 1 and 2 are *check*.

Ellenőrzött szerv neve: Országos Ruszin Önkormányzat
PR: 736471

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályozott-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	59	beruházás aktiválása	29 381 930	29381930	1211	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	19	I.n.évdí ÉCS	69 048	69048	1291	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	5	1	MSZE átvételése	1 236 961	1236961	414	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	251	5	20	elhatárolás feloldása	8 100 779	8100779	441	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	253	5	61	elhatárolás feloldása	1 922 478	1922478	443	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	37	6	1	bérleti díj	312 400	312 400	0533329	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	39	7	3	karbantartás	25 000	25 000	053343	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	191	7	1	Közösségi Ház kerítés építés	469 140	469 140	056239	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/9	IKJ	II.negyedév	02	32	6	2	állami támogatás	9 700 000	9 700 000	0916304	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0
E/K/10	IKJ	II.negyedév	04	12	6	1	maradványigénybevétele	7 504 886	7 504 886	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0


Szabó Illdikó vizsgálatvezető

Marosvölgyi Anita és dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr

Karamarokó Viktor elnök

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

hcs 171
Szabó Hilda vizsgálóhelyzet

[illegible]

Minta	Adatszolgáltatási nyilatkozat						Alapadatok		Jegyzőkönyv, határozatok egyetemes közgyűléseiről						Jegyzőkönyv, határozatok gyakorlati munkájáról			Működési költségvetés			Pénzügyi ellenőrzés alapfőkönyvi alapján történő értékelés						Javaslat szövege a jelenlegi tervezet alkalmazás- a 29. sz. pont javaslata alapján (Ft)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelenlegi tervezet /javaslata alkalmazás- a 29. sz. pont javaslata alapján (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatási nyilatkozat (NÚJ/NÚJF)	Működési	Üzleti szöveg	Üzleti szöveg	Üzleti szöveg	Alapadatok munkájáról	Alapadatok munkájáról	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)			Költségvetési tervezet (Ft)	Költségvetési tervezet (Ft)
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
EV/34	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2	afn	1	1	1	1	1	1			2 626	2 626	053513	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/35	IKJ	II. negyedév	01	01	8	4	munkabér	1	1				1			339 881	339 881	0511012	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/36	IKJ	II. negyedév	01	07	2	2	munkabér						1			10 000	10 000	0511071	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/37	IKJ	II. negyedév	01	49	10	17	afn	1	1	1	1	1	1			4 050	4 050	053513	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/38	IKJ	II. negyedév	01	32	10	17	készletértékesítés	1	1	1	1	1	1			15 000	15 000	053213	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/39	IKJ	II. negyedév	01	35	10	21	gázdíj	1	1	1	1	1	1			10 127	10 127	053313	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/40	IKJ	II. negyedév	01	22	10	12	szociális hozzájárulási adó	1	1	1	1	1	1			98 524	98 524	05211	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/41	IKJ	II. negyedév	01	01	8	1	elvonások	1	1				1			4 610 073	4 610 073	0511012	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/42	IKJ	II. negyedév	01	01	10	3	bevonások	1	1	1	1	1	1			174 809	174 809	0511013	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/43	IKJ	II. negyedév	01	01	8	9	bevonások	1	1				1			169 260	169 260	0511012	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/44	IKJ	II. negyedév	01	58	8	25	készletértékesítés	1	1				1			116	116	053552	1	1	1	N	1	1	N	116			N	116
A kereskedelmi vállalkozások körében nem szociális tevékenységű, illetve a bevételek bevételeknek minősülnek.																														
EV/45	IKJ	II. negyedév	01	13	8	29	bevonások	1	1				1			2 062	2 062	0511132	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/46	IKJ	II. negyedév	04	17	10	13	finanszírozás	1	1	1	1	1	1			1 000 000	1 000 000	090103	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/47	IKJ	II. negyedév	01	22	8	9	szociális hozzájárulási adó	1	1				1			98 524	98 524	05221	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/48	IKJ	II. negyedév	01	35	8	5	áramdíj	1	1				1			6 522	6 522	053312	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/49	IKJ	II. negyedév	01	35	8	21	áramdíj	1	1				1			3 663	3 663	053312	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/50	IKJ	II. negyedév	01	22	8	19	szociális hozzájárulási adó	1	1				1			99 665	99 665	05221	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/51	ISM	IV. negyedév	01R-A	53	10	45	hűtési ellenőrzés	1	1	1	1	1	1			50 000	50 000	33111	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/52	ISM	IV. negyedév	01R-A	06	10	47	települési	1	1	1	1	1	1			4 724	1511	1	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/53	ISM	IV. negyedév	01R-A	49	10	6	költségvetési	1	1	1	1	1	1			2 000	2 000	321	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/54	ISM	IV. negyedév	01R-A	53	10	34	készletértékesítés	1	1	1	1	1	1			116	116	33111	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/55	ISM	IV. negyedév	01R-A	53	10	42	települési	1	1	1	1	1	1			2 180	2 180	33111	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/56	IKJ	IV. negyedév	01	32	10	59	internet	1	1	1	1	1	1			5 667	5 667	053213	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/57	IKJ	IV. negyedév	01	17	8	72	bevonások	1	1				1			6 120	6 120	051222	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/58	IKJ	IV. negyedév	01	43	8	39	bevonások	1	1				1			2 180	2 180	053312	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/59	IKJ	IV. negyedév	01	43	10	61	garantáltan	1	1	1	1	1	1			137 500	137 500	053313	1	1	1	1	1	1	1	0				0
EV/60	IKJ	IV. negyedév	01	33	10	54	települési	1	1	1	1	1	1			10 530	10 530	053225	1	1	1	1	1	1	1	0				0

hazai
Szabó György

Ellenőrzött szerv neve: Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára
PIR: 597935

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvviteli tétel összege,			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséhez a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/M/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvviteli tétel összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, beszerzés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályozott-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	I. negyedé	01R-A	06	8	14	telefonkészülék 2db Samsung A7	88 646	88 646	1311	I	I	I	I	I	N	N	88 646	A telefonkészülékek beszerzését nem a 15. Beruházások számlája könyvelték. Nem végeztek aktiválást. Az önkormányzat részéről továbbszámítás közvetített szolgáltatás címen történt.	A kisértékű tárgyi eszközök beszerzését a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. Az üzembe helyezésről állítsák ki a Számviteli politika 1. sz. mellékletét képező üzembe helyezési címen okmányt.	N	88 646
E/K/2	IMJ	I. negyedé	01R-A	06	5	5	I.n.évi ÉCS	93 764	93 764	139	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/3	IKJ	I. negyedé	01	28	10	1	könyvvizsgálás	12 580	12 580	053113	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/4	IKJ	I. negyedé	01	29	10	2	irodaszer	9 724	9 724	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/5	IKJ	I. negyedé	01	37	4	1	eredeti előirányzat	300 000	300 000	0533319	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/6	IKJ	I. negyedé	04	12	8	1	maradványigénybevétele	1 999 946	1 999 946	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0

haz
Szabó Illdikó vizsgálatvezető

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

Szabó Miklós szomszédvezető

Alminta		Adatszolgáltatási nyilatkozati adatok					Alapdokumentum adatai		Jogelődés, hatáskörök gyakorlása szabályozva?					Jogelődés, hatáskörök gyakorlása szabályozva?		Alminta részlete, kiegészítés			Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő vizsgálata					Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő értékelés					Javaslat története a Jelenlét-tervezet elkészítésétől a 29. csop. javaslati alapján? (D/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő értékelés alapján a Jelenlét-tervezet / Jelenlét-készenléti tervezet a fennálló káros hatás (FI)		
Sorszám	Adatszolgáltatási nyilatkozat (1-10. táblázat)	Időpont	Üveg száma	Üveg száma	Üveg száma	Üveg száma	Alapdokumentum azonosító száma	Alapdokumentum leírása	Kötelezettségvállalás Igen Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen Nem (I/N)	Teljesítési szabvány igazolása Igen Nem (I/N)	Erőforrás Igen Nem (I/N)	Üveg száma Igen Nem (I/N)	Jogelődés, hatáskörök gyakorlása szabályozva? (9-13. csop. alapján) Igen Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. csop. alapján)	Javaslat (9-13. csop. alapján)	Alapintézkedési tervezet (FI)	Kiegészítés (FI)	Kiegészítés módosításainak száma	Teljesítési munkát? Igen Nem (I/N)	Letétele munkát? Igen Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés? Igen Nem (I/N)	Erőforrás munkát? Igen Nem (I/N)	Teljesítési munkát? Igen Nem (I/N)	Letétele munkát? Igen Nem (I/N)	Erőforrás munkát? Igen Nem (I/N)	Megállapítás (20-25. csop. alapján)	Javaslat (20-25. csop. alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/24	IKJ	II. megpályázás	01/KA	165	5	5	01		N	N	I	N	N	N	Nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumának (Egyszeri Kijelentés) pénzügyi ellenőrzése, nem megfelelő a kötelezettségvállalás az erőforrásokról és a költségvetésről.	Az Ált. 37. § (1) bekezdés előírásait megfelelően a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenőrzését követően végzik. Az Ált. 55. § (1) bekezdésben és a Határolási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltakat megfelelően a pénzügyi ellenőrzés a kötelezettségvállalás dokumentumának pénzügyi ellenőrzése dátumának és a pénzügyi ellenőrzés tényének megfelelően végzik el, az erőforrásokról az Ált. 58. § (1) bekezdésnek megfelelően végzik lekönyvelést, ellenőrzést, hogy az előírt igényekben biztosítottak az Ált. az Ált. és az Ált. előírásait és a helyi szabályzatokban foglaltakat.			72 058	72 058	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0
E/V/25	IKJ	II. megpályázás	01/KA	165		10	01		I	I	I	I	I	I			6 386	6 386	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/26	IKJ	II. megpályázás	01	49	10	26	01		I	I	I	I	I	I			255	255	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/27	IKJ	II. megpályázás	01	58	10	21		kereskedelmi károsítás	I	I	I	I	I	I			418	418	053552	I	I	I	N	I	I	N	A kereskedelmi károsítások elszámolása az nem a károsítások fedezeteként, illetve a károsítások számon tartását. Ennek minden esetben el.	Az Ált. 15. § (9) bekezdésben foglaltak alapján bevételek és költségek (finanszírozás) egyenlő, azonban nem számoltak el, ezért a kereskedelmi számon tartásukat a károsítás szabályzatnak megfelelően bevételek, illetve károsítások számoltak el.	N	418		
E/V/28	IKJ	II. megpályázás	01	09	10	26		háztartás	I	I	I	I	I	I			6 609	6 609	0511073	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/29	IKJ	II. megpályázás	04	17	10	3		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			1 009 000	1 009 000	028162	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/30	IKJ	II. megpályázás	01	01	10	2		munkadíj	I	I	I	I	I	I			171 370	171 370	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/31	IKJ	II. megpályázás	01	32	10	26		finanszírozás	N	N	I	N	N	N	Nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumának (Egyszeri Kijelentés) pénzügyi ellenőrzése, nem megfelelő az erőforrásokról és a költségvetésről.	Az Ált. 37. § (1) bekezdés előírásait megfelelően a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenőrzését követően végzik. Az Ált. 55. § (1) bekezdésben és a Határolási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltakat megfelelően a pénzügyi ellenőrzés a kötelezettségvállalás dokumentumának pénzügyi ellenőrzése dátumának és a pénzügyi ellenőrzés tényének megfelelően végzik el, az erőforrásokról az Ált. 58. § (1) bekezdésnek megfelelően végzik lekönyvelést, ellenőrzést, hogy az előírt igényekben biztosítottak az Ált. az Ált. és az Ált. előírásait és a helyi szabályzatokban foglaltakat.			2 833	2 833	053213	I	I	I	I	I	I	I	0			0
E/V/32	IKJ	II. megpályázás	01	01	10	2		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			86 330	86 330	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/33	IKJ	II. megpályázás	01	41	10	16		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			391 428	391 428	0533739	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/34	IKJ	II. megpályázás	04	17	6	3		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			1 009 000	1 009 000	028162	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/35	IKJ	II. megpályázás	04	17	8	3		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			1 009 000	1 009 000	028162	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/36	IKJ	II. megpályázás	01	43	7	26		finanszírozás	N	N	I				Nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumának (Egyszeri Kijelentés) pénzügyi ellenőrzése.	Az Ált. 37. § (1) bekezdés előírásait megfelelően a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenőrzését követően végzik el. Az Ált. 55. § (1) bekezdésben és a Határolási szabályzat II. 1.2.2. pontban foglaltakat megfelelően a pénzügyi ellenőrzés a kötelezettségvállalás dokumentumának pénzügyi ellenőrzése dátumának és a pénzügyi ellenőrzés tényének megfelelően végzik el.			6 000	6 000	0533729	I	I	I	I	I	I	I	0			0
E/V/37	IKJ	II. megpályázás	01	49	7	25		finanszírozás	I	I	I						4 050	4 050	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/38	IKJ	II. megpályázás	01	49	10	26		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			34 801	34 801	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/39	IKJ	II. megpályázás	01	54	10	22		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			180	180	0535431	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/40	IKJ	II. megpályázás	01	01	10	2		finanszírozás	I	I	I	I	I	I			116 808	116 808	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0			0		

Károlyi András dr. Művelődési Intézet igazgatója

Ellenőrzött szerv neve: Fedinecz Atanáz Magyarországi Raszinok Közérdekű Múzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye
PIR: 597991

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege,			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
E/K/1	IMJ	I.negyedé	01R-A	06	8	5	kirakati babák	266 877	266 877	1311	I	I	I	I	I	N	N	266 877	A pénzügyi számvitelben nem könyvelték a 15 Beruházások számlacsoportba.	A beszerzést a 38/2013. NGM rendelet szerint könyvelték		0	
E/K/2	IMJ	I.negyedé	01R-A	06	5	6	I.n.évi ÉCS	351 482	351 482	139	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/3	IMJ	I.negyedé	01R-A	06	5	15	II.n.évi ÉCS	144 520	144 520	1391	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/4	IKJ	I.negyedé	01	29	10	26	anyagbeszerzés	129 224	129 224	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/5	IKJ	I.negyedé	01	33	10	26	telefon	4 953	4 953	053223	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/6	IKJ	I.negyedé	01	35	10	9	gázdíj	38 416	38 416	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/7	IKJ	I.negyedé	01	42	10	14	könyvvizsgálat	8 257	8 257	053363	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/8	IKJ	I.negyedé	01	46	10	18	bolgári kiküldetés	60 249	60 249	053413	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/9	IKJ	I.negyedé	01	194	10	23	Samsung A7 telefon	44 323	44 323	05643	I	I	N	I	I	I	N	44 323	A telefonkészülékek beszerzésének továbbszámlázásáról kiállított számla nem tartalmazta a készülékek ellenértékét	A közvetített szolgáltatásokról készített számlák kiállítása során mindig vegyék figyelembe az Áfa (v. 169. §-ban foglaltakat). A számlán elkülönítve tüntetessék fel a számlázott tételeket.	N	44 323	

haz! sz
Szabó Ildikó vizsgálatvezető

Marosvári Anit és dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr

Dr. Klamár Zoltán intézményvezető

[illegible]

Manuscript number: 1414, de Nock, Adam Hubertus, allen

Ellenőrzött szerv neve: Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala
PIR: 772190

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege,			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	I.negyedé	01R-A	06	5	6	I.n.évi ÉCS	225 806	225806	1391	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/2	IMJ	I.negyedé	01R-A	06	5	17	II.n.évi ÉCS	8 638	8638	1391	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/3	IMJ	I.negyedé	01R-A	252	5	2	passzív időbeli elhatárolások	1 348 678	1348678	442	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/4	IKJ	I.negyedé	01	33	10	24	telefon	26 528	26 528	053223	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/5	IKJ	I.negyedé	01	46	10	26	belföldi kiküldetés	60 707	60 707	053413	I	I	I	I	I	I	I	0				0
E/K/6	IKJ	I.negyedé	04	12	8	1	maradványigénybevétel	492 736	492 736	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0

haz171
Szabó Ildikó vizsgálatvezető

[illegible]

Indonesian, 2020, April 8.

Matematikai Análízis és dr. Kócs Ádám Hubertusz előadásai
Eltérő

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkövető, hatáskörök gyakorlása szabályozás					Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának helyzete					Minta összege, költség			Tényleges ellenőrzés alapfőnyel alapján történő					Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyel alapján történő értékelés					Javítás története a Jelenlegi tervezet elkészítés alapján Javaslata alapján?	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján Jelenlegi tervezet elkészítés alapján Javaslata alapján?
	Adatszolgáltatási megnevezése (NEM IUD IUD)	Létezik	Újra szama	Újra szamaik szama	Újra szamaik szama	Alapdokumentum adatai szama	Alapdokumentum típusa	Költségvetési szama (Ft)	Előzetes szama (Ft)	Pénzügyi szama (Ft)	Tényleges szama (Ft)	Javított szama (Ft)	Alapdokumentum szama (Ft)	Költségvetési szama (Ft)	Előzetes szama (Ft)	Pénzügyi szama (Ft)	Tényleges szama (Ft)	Alapdokumentum szama (Ft)	Költségvetési szama (Ft)	Előzetes szama (Ft)	Pénzügyi szama (Ft)	Tényleges szama (Ft)	Alapdokumentum szama (Ft)	Költségvetési szama (Ft)	Előzetes szama (Ft)	Pénzügyi szama (Ft)	Tényleges szama (Ft)	Alapdokumentum szama (Ft)	Költségvetési szama (Ft)	Előzetes szama (Ft)	Pénzügyi szama (Ft)		
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			
EV-7	IKJ	IV. negyedév	01	43	10	111	Értékelés	1	1	1	1	1	1				63 327	0533739	1	1	1	1	1	1	0								
EV-8	IKJ	IV. negyedév	01	43	10	117	szállítás	1	1	1	1	1	1				40 399	0533726	1	1	1	1	1	1	0								
EV-9	IKJ	IV. negyedév	01	43	10	60	biztosítás	1	1	1	1	1	1				2 180	0533731	1	1	1	1	1	1	0								
EV-10	IKJ	IV. negyedév	01	42	10	62	bejelentés	1	1	1	1	1	1				50 000	0533663	1	1	1	1	1	1	0								

használt
Szakmai feladat végrehajtás

Készítette: Csiki Erőss Klára, Adatok Hibáztatás ellenőrzése

Q V

Ellenőrzött szerv neve: **Hodinka Antal Ruszin Tudományos Intézet**
PIR: 834104

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Iktószám	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tudásvizsgálatok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	06		6	Ln.évi ÉCS	133 383	133383	139	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	06		12	telefonkészülék 2 db Samsung A7	88 646	88646	1311	I	I	I	I	I	N	N	88 846	A telefonkészülékek beszerzéseket nem a 15. Beruházások számlája könyvelték. Nem végeztek aktiválást. Az önkormányzat részéről a továbbszámítás közvetített szolgáltatás címen történt.	A beszerzést a 38/2013. NGM rendelet szerint könyveljék. A közvetített szolgáltatásokról készített számlák kiállítása során mindig vegyék figyelembe az Áfa tv. 169. §-ban foglaltakat. A számlán elkülönítve tüntetessék fel a számlázott tételeket.	N	88 846
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	28		26	anyanyelvi könyv beszerzés	952 381	952 381	053113	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	29		7	irodászter	10 008	10 008	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	43		18	biztosítás	3 692	3 692	0533731	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	194		24	egér, laptop táskák	6 130	6 130	05643	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/K/7	IKJ	II.negyedév	04	12		4	maradványigénybevétele	2 390 058	2 390 058	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				

hadi
Szabó Illdikó vizsgálatvezető

Marosvölgyi Anna és dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr

Káprály Mihály intézményvezető

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Országos Ruszin Önkormányzat**, cím: 1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B. PIR törzsszám: 736471, képviseletében alulírott **Kramarenko Viktor** elnök, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Kölségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 3./2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Budapest, 2020. március 31.



.....
Kramarenko Viktor
elnök

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt Udvari István Magyarországi Ruszinok Könyvtára, cím: 1147 Budapest, Gyamat utca 85/B. PIR törzsszám: 597935, képviselőben alulírott Polánszkiné Nádas Ildikó Éva intézményvezető, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 3./2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvételezés teljes körű. Az ellenőrzést végzőkter tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle háttalssal birt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvételezési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálataa vonatkozó információkra és adatokra.

Budapest, 2020. március 31.

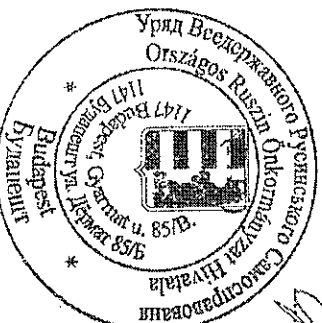
Polánszkiné Nádas Ildikó Éva

 Polánszkiné Nádas Ildikó Éva
 intézményvezető



Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt Országos Ruzsin Önkormányzat Hivatala cím: 1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B. PIR törzsszám: 772190, képviselőében aulifolt Gritz Gabriella hivatalvezető, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felolősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részéa a 3/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzési végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valóő összképének vizsgálátára vonatkozó információkra és adatokra.

Grice Gabriella
hivatalvezető

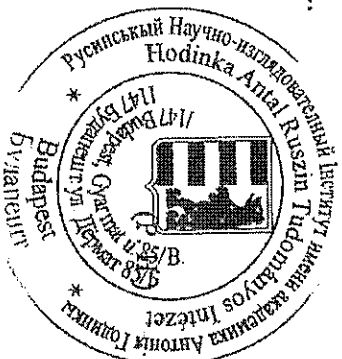


TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt Hodinka Antal Ruzsin Ruzsin Tudományos Intézet, cím: 1147 Budapest, Gyarmat utca 85/B. PIR törzsszám: 834104, képviselője jogi felelősségen tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 3/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számveteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Budapest, 2020. március 31.



Antal Ruzsin
Hodinka Antal Ruzsin
intézményvezető

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/223-7/2020. iktatószámú levél 2. melléklete
Tárgy: Jelentéstervezet a mellékleteivel együtt

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

A másolat készítésének helye, időpontja: Budapest, 2020. április 8.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

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

A hiteles másolat készítője: Szabó Illdikó
(pénzügyi ellenőrzési referens)

A hiteles másolat készítőjének aláírása: *habl1 thal*

