

**Ellenőrzési mappa**

**Romhány Község Önkormányzata**

---

**Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a  
zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése**

**1/2021. számú ellenőrzés**

## Ellenőrzési Mappa Tartalomjegyzék

I) Minőségbiztosítási ellenőrzési lista

II) Megbízólevél

III) Ellenőrzési program

1) Ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

2) Vizsgálat szempontjai

IV) Ellenőrzési jelentés

1) Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

2) Vezetői összefoglaló

3) Főbb megállapítások és javaslatok

4) Részletes megállapítások

V) Munkalapok és mellékletek

VI) Kommunikáció az ellenőrzés során

VII) Ellenőrzés nyilvántartása

VIII) Elfogadott intézkedési terv és a végrehajtásához kapcsolódó információk

## I.

## MINŐSÉGBIZTOSÍTÁSI ELLENŐRZŐ LISTA AZ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁHOZ

Ellenőrzés megnevezése: Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése

Ellenőrzés száma: **1/2021.**

Ellenőrzés kelte: **2021. október 13.**

Ellenőrzés vége: **2021. december 31.**

Az ellenőrzés vizsgálatvezetője: **Lászlóné Pap Katalin**

Ellenőrzésben részt vett(ek): **Csernák Hajnalka**

<b>Belső ellenőrzési folyamat lépései ( Ellenőrzés végrehajtása )</b>	<b>Megvalósult (Igen/ Nem / Nem értelmezhető)</b>
<b>A helyszíni munka általános elemei</b>	
Kiterjedt-e a munkavégzés az alábbi tartalmi elemekre? <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ a folyamatok és tevékenységek megértésének megerősítése a folyamatgazdákkal folytatott interjúk, és a folyamatok személyes végigkövetése alapján történt?</li> <li>▪ a kockázatok és alkalmazott kontrollok megértésének megerősítését interjúk segítették?</li> <li>▪ az interjúk alapján azonosított további kockázatokat felmérték?</li> <li>▪ az ellenőrzési célkitűzéshez kapcsolódó megbízható bizonyítékokat beszerezték?</li> <li>▪ az ellenőrzött vezetőkkel folytatottak megbeszéléseket az ellenőrzés tárgyában?</li> </ul>	Igen
<b>Ellenőrzési munkalapok</b>	
Az ellenőrzési munkalapok megfelelnek-e az alábbi tartalmi követelményeknek: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ egyértelműen tanúsítják az elvégzett munka jellegét,</li> <li>▪ egyértelműen tanúsítják az elvégzett munka hatókörét,</li> <li>▪ egyértelműen tanúsítják a lefolytatott eljárásokat,</li> <li>▪ egyértelműen tanúsítják az elvégzett tesztek,</li> <li>▪ egyértelműen tartalmazzák a levont következtetéseket,</li> <li>▪ tartalmazza az ellenőrzési program vonatkozó lépésre való utalást,</li> <li>▪ a levont következtetések és az ellenőrzési célkitűzés tárgya kapcsolatban vannak,</li> <li>▪ a levont következtetésekhez – amennyiben szükséges – megfelelő javaslatok tartoznak?</li> </ul>	Igen
Ezen felül az ellenőrzési munkalapok rendszerezése, formátuma megfelel-e az alábbi dokumentációs szükségleteknek: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dokumentálja a munkaprogram elkészültét,</li> <li>▪ dokumentálja a kontrollrendszer megfelelőségének és hatékonyságának vizsgálatát és értékelését,</li> <li>▪ dokumentálja az ellenőrzési munka felülvizsgálatát,</li> </ul>	Igen

<p align="center"><b>Belső ellenőrzési folyamat lépései</b> ( Ellenőrzés végrehajtása )</p>	<p align="center"><b>Megvalósult</b> (Igen/ Nem / Nem értelmezhető)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dokumentálja az ellenőr és az ellenőrzött terület kommunikációját,</li> </ul>	
<p><b>Iktatási követelmények</b></p>	
<p>Alkalmaz-e a szervezet a folyamatban lévő ellenőrzésekre ellenőrzési mappákat és / vagy egyéb elektronikus nyilvántartást, melynek szerepe, hogy az adott ellenőrzésekhez tartozó dokumentációt meghatározott elrendezésben tartalmazza?</p>	Igen
<p><b>Munkalapok felülvizsgálata</b></p>	
<p>A vezetői felülvizsgálat a munkalapokon szereplő aláírásból és dátumból megállapítható?</p>	Igen
<p><b>Kontrollok értékelése</b></p>	
<p>Az ellenőrök a kontrollok vizsgálatokor végzett értékelése az alábbi szempontokat figyelemmel kísérte-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kontrollok teljes körű beazonosítása,</li> <li>▪ a kontrolloknak közvetlenül a kockázatokhoz kapcsolása,</li> <li>▪ a kontrollok jellemzőinek (automatikus, manuális) felmérése,</li> <li>▪ felmérni, hogy az ellenőrzési pont, vagy folyamat a kockázatot hatékonyan csökkenti-e, ha ez az egyetlen kontroll, amire támaszkodni lehet,</li> <li>▪ felmérni, hogy az ellenőrzési pont, vagy folyamat a kockázatot csak akkor csökkenti hatékonyan, ha más kontrollokkal együtt működik,</li> </ul>	Igen
<p><b>Teljességi nyilatkozat</b></p>	
<p>Megkapták-e az ellenőrök az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetőjétől a kért teljességi nyilatkozatot?</p>	Igen
<p>A teljességi nyilatkozatot az ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője írta alá?</p>	Igen
<p><b>Bizonyítékok</b></p>	
<p>Az ellenőr által nyilvántartott információk és bizonyítékok megfelelnek-e az alábbi szempontoknak?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ független személy ugyanazt a következtetést vonná le belőle, mint a vizsgáló ellenőr (elégséges),</li> <li>▪ mérvadó és a lehetőségekhez képest a szakmailag helyes módszerek alkalmazásán alapul (megbízható),</li> <li>▪ logikai kapcsolatban áll azzal, aminek a bizonyítására irányul (releváns és fontos);</li> </ul>	Igen
<p><b>Súlyos hiányosság</b></p>	
<p>Amennyiben az ellenőr vizsgálata során olyan hiányosságot tapasztalt, amelynek alapján jelentős negatív hatással fenyegető kockázat bekövetkezése valószínűsíthető, a belső ellenőr:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ késedelem nélkül informálta-e a belső ellenőrzés vezetőjét, ill. rajta keresztül a költségvetési szerv vezetőjét és a szabálytalanság felelőst?</li> <li>▪ készült-e jegyzőkönyv?</li> </ul>	Igen



<p style="text-align: center;"><b>Belső ellenőrzési folyamat lépései</b></p> <p><b>Ellenőrzési jelentés elkészítésének folyamatos minőségbiztosításához</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Megvalósult</b> <b>(Igen/ Nem /</b> <b>Nem</b> <b>értelmezhető)</b></p>
<b>Jelentés-tervezet elkészítése</b>	
A vizsgálatvezető készítette a belső ellenőrzési jelentést?	Igen
A vizsgálatvezető áttekintette a munkalapokon szereplő megállapításokat, és az ellenőrzött terület által ezekre adott válaszokat?	Igen
Az ellenőrzési jelentés tervezete az ellenőrzött terület minden olyan válaszát tartalmazza, amelyben az ellenőrzés során már megegyeztek?	Igen
A belső ellenőrzés vezetője felülvizsgálta-e a jelentés-tervezetet	Igen
<b>Tartalmi követelmények</b>	
<p>A jelentés-tervezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tartalmilag objektíven értékelhető képet ad?</li> <li>• Eredményeket és hiányosságokat összegző részt is tartalmaz?</li> <li>• Kiterjed ajánlások, javaslatok megfogalmazására?</li> </ul>	Igen
<p>Az ellenőrzési jelentés tartalmazza-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vezetői összefoglalót;</li> <li>• az ellenőrzési megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat, valamint a köztük fennálló összefüggéseket;</li> <li>• az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért (vagy feladatért) felelős vezetők nevét, beosztását;</li> </ul>	Igen
<p>A vezetői összefoglaló tartalmazza-e az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés főbb megállapításai,</li> <li>• A belső ellenőrzés következtetései, javaslatai;</li> <li>• az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelés?</li> </ul>	Igen
A jelentésben szereplő ellenőrzési megállapításokat hatásuk alapján rangsorolták?	Igen
A rangsorolás a megállapításra vonatkozó kockázat mértékéhez igazodik?	Igen
A megállapításokhoz következtetéseket is fűzött a belső ellenőrzés?	Igen
A megállapításokhoz, következtetésekhez javaslatokat is fűzött a belső ellenőrzés?	Igen
A belső ellenőrzési vezető megküldte-e egyeztetésre / véleményezésre a jelentés tervezetét?	Igen
<b>Ellenőrzési jelentés-tervezet megküldése, egyeztetése</b>	
Készült-e a jelentés-tervezet megküldésére vonatkozó kísérlével?	Igen
A kísérlével tartalmazza az észrevételek megküldésére vonatkozó határidőt?	Igen
Amennyiben az ellenőrzött észrevételt tett, azt a megadott határidőn belül tette?	Igen
Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatták, az észrevételek kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül sor került-e egyeztető megbeszélésre?	Igen
<p>A megbeszélésen részt vett-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője,</li> <li>• a vizsgálatvezető,</li> <li>• az ellenőrzést végző belső ellenőrök,</li> </ul>	Igen

<p align="center"><b>Belső ellenőrzési folyamat lépései</b></p> <p><b>Ellenőrzési jelentés elkészítésének folyamatos minőségbiztosításához</b></p>	<p align="center"><b>Megvalósult (Igen/ Nem / Nem értelmezhető)</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• az ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője,</li> <li>• irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője,</li> <li>• a vizsgálatban érintett más egységek vezetői,</li> <li>• egyéb érintettek, akiknek jelenléte a vizsgálat szempontjából indokolt?</li> </ul>	
<p><b>Ellenőrzési jelentés lezárása, megküldése</b></p>	
<p>Az ellenőrzési jelentés tartalmazza-e az alábbiak aláírásait:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a vizsgálatvezető,</li> <li>• a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr?</li> </ul>	Igen
<p>Az ellenőrzési jelentést jóváhagyta a belső ellenőrzési vezető?</p>	Igen
<p>Az ellenőrzési jelentést – a belső ellenőrzési alapszabályban foglaltak szerint – megküldte a költségvetési szerv vezetője részére?</p>	Igen

Iktatószám: 1/2021

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Csernák Hajnalka** belső ellenőrt (regisztrációs szám: 5116740), hogy Romhány Község Önkormányzatánál

Utóellenőrzés az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának, a kötelezettségvállalások rendjére, különös tekintettel a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra és érvényesítésre, továbbá az Önkormányzat leltározás folyamatának ellenőrzése

tárgyban

szabályszerűségi, utóellenőrzés típusú belső ellenőrzést végezzen

**a 2021. október 13-tól 2021. december 31-ig** terjedő időszakban.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere valamint a kötelezettségvállalás szabályozása a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírások folyamatának vizsgálata, valamint az előző évi ellenőrzés megállapításai történt-e megfelelő intézkedés? Továbbá az Önkormányzatnál a leltározás folyamata a leltározási szabályzat szerint történik-e.

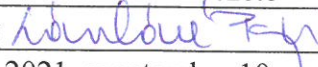
Az ellenőrzés további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibákat, hiányosságokat megszüntessék és a helyes gyakorlatot bevezessék.

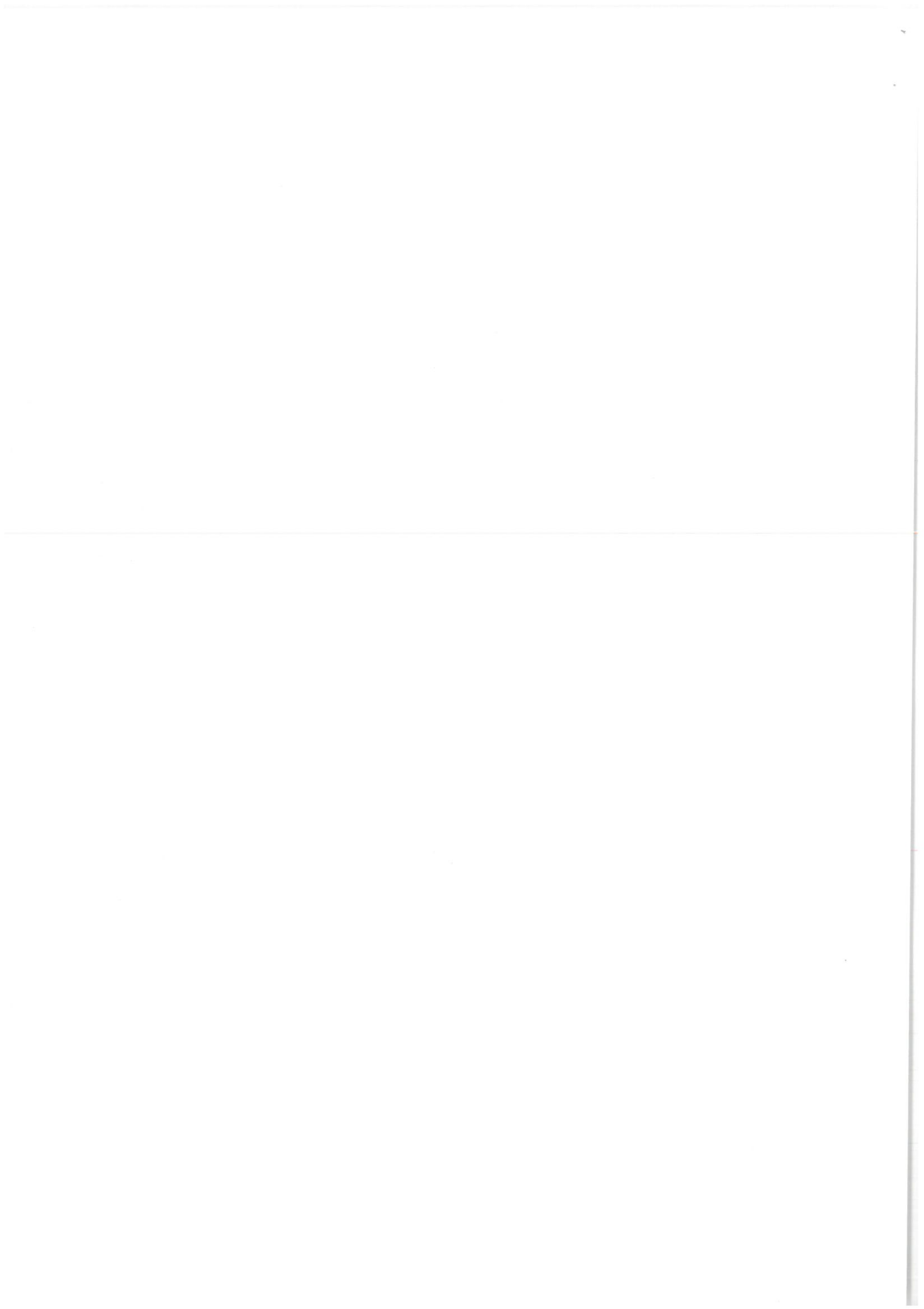
A belső ellenőrzés lefolytatására a 2021. évi Éves ellenőrzési terv 1/2021.számú ellenőrzési programnak megfelelően kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helyiségeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Ellenőrzési Kézikönyv Mintájának vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2021. december 31-ig érvényes.

Jóváhagyta:
Név: Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: 2021. szeptember 10.





## II.

Iktatószám: 1/2021.

### MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Lászlóné Pap Katalin** belső ellenőrzési vezetőt (regisztrációs szám: 5113436, személyi ig. sz: 800448HA), hogy Romhány Község Önkormányzatnál

#### **Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése**

tárgyban  
szabályszerűségi belső ellenőrzést végezzen, a

**2021. október 13-tól 2021. december 31-ig** terjedő időszakban.

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az az Önkormányzat belső kontrollrendszerre vonatkozó intézkedések megtörténtek-e, valamint a 2020. évi zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár megfelelően tartalmazza-e a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

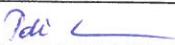
Az ellenőrzés további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibákat, hiányosságokat megszüntessék és a helyes gyakorlatot bevezessék.

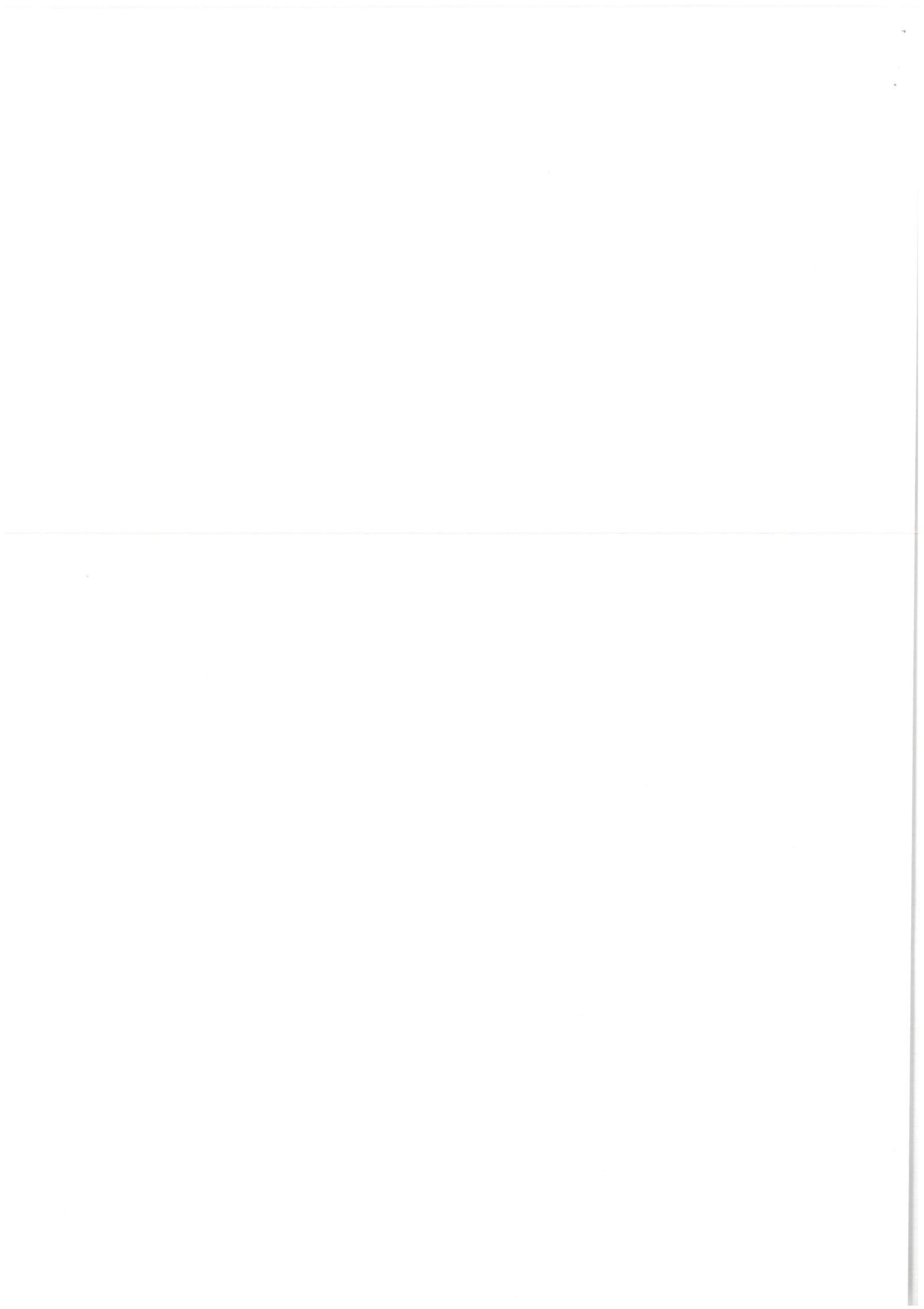
A belső ellenőrzés lefolytatására a 2021. évi Éves ellenőrzési terv 1/2021. számú ellenőrzési programnak megfelelően kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Ellenőrzési Kézikönyv Mintájának vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2021. december 31-ig érvényes.

Jóváhagyta:	
Név: Polónyi Csilla	
jegyző	
Aláírás:	
Dátum: Romhány, 2021. szeptember 10.	



### III.

Iktatószám:

#### ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése

1.) Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

<b>Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:</b>	Danubius Expert Audit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya és célja:</b>	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az az Önkormányzat belső kontrollrendszerre vonatkozó intézkedések megtörténtek-e, valamint a 2020. évi zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár megfelelően tartalmazza-e a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):</b>	Romhány Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2020., 2021.év
<b>Ellenőrzés tervezett időtartama:</b>	2021. október 13-tól 2021. december 31-ig
<b>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</b>	2021. december 20.
<b>Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:</b>	2021. december 31.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 munkanap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Lászlóné Pap Katalin 1/2021 megbízólevél
<b>Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők):</b>	Csernák Hajnalka 1/2021 megbízólevél

## 2. A vizsgálat szempontjai

**Az ellenőrzött folyamat/tevékenység:** Utóellenőrzés az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának, a kötelezettségvállalások rendjére, különös tekintettel a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra és érvényesítésre, továbbá az Önkormányzat leltározás folyamatának ellenőrzése

### Ellenőrzési részfeladatok

- Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső szabályozottság megfelelő-e.
- Ellenőrizni kell, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumain (kinevezések, szerződések, utalványrendeletek, stb.) megvalósulnak-e a törvényben, valamint a belső szabályzatokban előírtak.
- A kötelezettségek –jogszámban előírt- analitikus nyilvántartását pontosan vezetik-e.
  - a nyilvántartások teljeskörűek-e,
  - kötelezettségvállalások évközi változásának rögzítése a főkönyvi könyvelésben megfelelően történik-e.
- Az előző évi ellenőrzés megállapításaira történtek-e intézkedések?
- A zárszámadás mérlegképletei leltárral alátámasztásra kerültek-e?
- Annak megállapítása, hogy a főkönyvi kivonat egyezik-e a mérleg adataival.
- Ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyezőségét.
- Az Önkormányzatnál a leltározás a leltározási szabályzat szerint történik-e.

### Kockázatok:

- A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.
- A szabályozás és a gyakorlat különbözik.
- A teljesíthetőséget igazoló feltétel nem érvényesül.
- A szervezetnél nincs kialakult a gazdálkodási jogkörök aláírására vonatkozó rendszer.
- Eltérés a leltározás végrehajtása során a jogszabályok, és a belső szabályzatok előírásaitól,
- Hiányos, nehezen ellenőrizhető dokumentáció

### Az ellenőrzés lépései

- A folyamatok és tevékenységek megértésének megerősítése a folyamatgazdákkal folytatott interjúk, és a folyamatok személyes végigkövetése alapján.
- A kockázatok és alkalmazott kontrollok megértésének megerősítése interjúk segítségével.
- Az interjúk alapján azonosított további kockázatokat felmérése.
- A kontrollok kockázatokhoz való kapcsolódásának elemzése.
- A kockázatok megelőzésére, feltárására és csökkentésére alkalmazott kontrollok hatékonyságának felmérése.
- Az ellenőrzési célkitűzéshez kapcsolódó megbízható bizonyítékok beszerzése.
- Az ellenőrzött vezetőikkel megbeszélések folytatása az ellenőrzés tárgyában.



**Alkalmazott módszer:**

**Dokumentumok vizsgálata, elemzése**  
**Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok)**  
**Egyedi (szubsztantív) tesztelés**

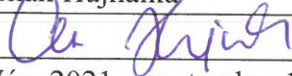
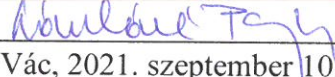
**Tesztelési technikák:**

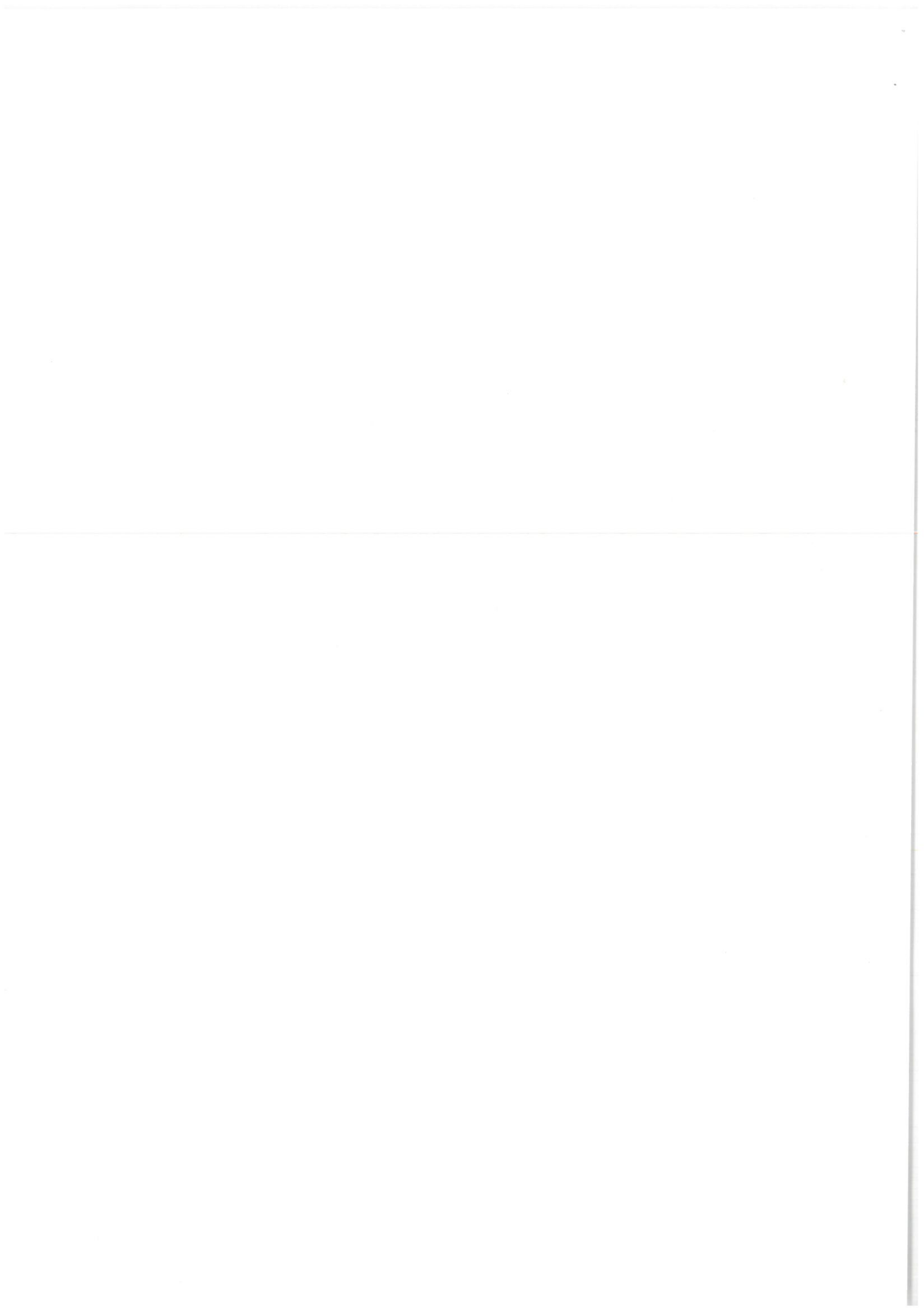
- **Bizonylatolás:** dokumentumok átvizsgálása.

**Felelős:** Csernák Hajnalka

**Felülvizsgáló:** Lászlóné Pap Katalin

**Megjegyzések** : ---

<b>Készítette:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>
Név: Csernák Hajnalka	Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás: 	Aláírás: 
Dátum: Vác, 2021. szeptember 10.	Dátum: Vác, 2021. szeptember 10.

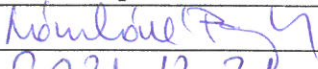



IV.

Szervezet neve: Romhány Község Önkormányzata

Iktatószám: 1/2021

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2021

<b>Jóváhagyom</b>
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás: 
Dátum: 2021.12.31.

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név: Polónyi Csilla
Aláírás: 
Dátum: 2021.12.31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése

Romhány,  
2021. december 20.

1.)

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
<b>A vizsgálat célja:</b>	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az az Önkormányzat belső kontrollrendszerre vonatkozó intézkedések megtörténtek-e, valamint a 2020. évi zárszámadást alátámasztó vagyonelemtár megfelelően tartalmazza-e a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Romhány Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2020. 2021. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2021. október 13-tól 2021. december 31-ig
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 munkanap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Lászlóné Pap Katalin megbízó levél 1/2021
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Csernák Hajnalka megbízó levél 1/2021
	Vezér Attila polgármester
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Polónyi Csilla jegyző



## 2.) Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Romhány Község Önkormányzatánál *az előző évben végzett* a belső kontrollrendszer kialakítására, valamint a 2018. és a 2019. évi kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálatára *tett megállapítások javaslatainak* megvalósítását.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### ***Főbb megállapításaink a következők:***

**A vizsgálat Romhány Község Önkormányzatánál az előző évben végzett a belső kontrollrendszer kialakítására, valamint a 2018. és a 2019. évi kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése során tett megállapítások javaslatainak megvalósítására irányult.**

**Megállapítottuk, hogy az előző évi ellenőrzési javaslatokra az intézkedések minden esetben megtörténtek.**

*A folyamatok utóvizsgálata alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás folyamatai a Gazdálkodási szabályzat és a jogszabályi előírásoknak meg felelnek. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítésigazolás a szabályzatban előírásainak megfelelően történik.*

A 2020. évi jelentés **javasolatainak megvalósítását** nem statisztikai alapú, ezen belül is **véletlen mintavétel alapján** ellenőriztük, a 2021.január-szeptember időszakra vonatkozóan.

Az előző években tett ellenőrzések javaslataira **az alábbi intézkedések történtek:**

Megállapítások alapján vizsgált kérdések:

- A kötelezettségvállalások, pénzügyi ellenjegyzések, teljesítés igazolások és érvényesítések a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e?

**Megvalósult intézkedések:**

1. A kötelezettségvállalás jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően, írásban történik.
2. A pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalásnál megtörtént.
3. A teljesítés igazolását a szabályzatban előírt módon elvégezték.

### **Utóellenőrzés további megállapításai:**

- A 100.00 Ft feletti tranzakciók esetében **egy esetben nem történ meg az írásbeli kötelezettségvállalás.**
- **A Gazdálkodási szabályzat V. pontjában előírtak szerint** „a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumához csatolva a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.” **A vizsgált szerződéseken a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés szerepelt.**
- A szabályzat VI. Teljesítés igazolása pontja szerint az eredeti számlán **„a teljesítést igazolom” bélyegző lenyomattal** történhet a teljesítés igazolása. A vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó számlákon **egy esetben nem volt megtalálható teljesítés igazolása, dátuma, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása.**  
**A teljesítés igazolására a szabályzat szerinti bélyegzőt használják.**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján a **belső kontrollrendszerének utóellenőrzése** tárgyában:

#### **Korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

## Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Romhány Község Önkormányzatánál a 2019. évi zárszámadást alátámasztó vagyonteltár, leltározási tevékenységet.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### ***Főbb megállapításaink a következők:***

#### ***A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetése nem megfelelő.***

- Az eszközök mérlegben szereplő értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.
- **A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának adatai eltérnek a főkönyvi kivonatban szereplő értékektől.**
- **2019. évi leltárra vonatkozó dokumentumokat, feljegyzéseket nem tudtak az ellenőrzés folyamán rendelkezésünkre bocsátani.**
- Az ASP integrált számviteli programjához tartozó úgynevezett KATI tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából kinyert 2019. december 31. dátummal készült a tárgyieszköz kimutatás. A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása és a főkönyvben szereplő adatok közötti eltérés oka nem ismert.

### **Gyenge**

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belsőellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.



3.)

**Főbb megállapítások és javaslatok:**

**Romhány Község Önkormányzata  
belső kontrollrendszerének utóellenőrzése**

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§ szerint kötelezettségvállalás egy esetben nem történt meg	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be	Magas	Javasoljuk, hogy a kötelezettségvállalás minden esetben a jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően történjen meg	Igen
2.	A vizsgált számlákon egy esetben nem szerepel a szabályzat szerinti teljesítés igazolás	Átlagos	A szabályozás és a gyakorlat különbözik	Közepes	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el	Igen

**Romhány Község Önkormányzata  
a zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár, leltározási tevékenység ellenőrzésére vonatkozóan**

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A leltárra vonatkozó dokumentumok és feljegyzések a vizsgálat időpontjában nem voltak fellelhetőek	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be	Magas	Javasoljuk a tejeskörű leltár elrendelését és a leltározási szabályzatban foglaltak szerinti végrehajtását	Igen
2.	A tárgyi eszközök főkönyvi kivonatban szereplő értékei eltérnek az analitikus nyilvántartás adataitól	Kiemelt	A mérlegben szereplő adatok nem megfelelően alátámasztottak	Magas	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el	Igen



#### 4.

### Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

#### Korábbi ellenőrzés megállapításai, javaslatai:

Romhány Község Önkormányzatánál „A belső kontrollrendszer kialakításának, valamint a 2018. és a 2019. évi kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata” című vizsgálatot 2020. november 20-án a Romhányi Polgármesteri Hivatal által megbízott Danubius Expert Audit Kft. végezte.

Az előző évi ellenőrzés során az alábbi megállapítások és azokra történő javaslatok kerültek rögzítésre:

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§ szerint kötelezettségvállalás nem minden esetben történt meg	Javasoljuk, hogy a kötelezettségvállalás jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően, írásban történjen meg
2.	A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátuma nem szerepelt.	Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalásnál történjen meg
3.	A vizsgált számlákon nem szerepel a szabályzat szerinti teljesítés igazolás	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el

A korábbi ellenőrzés súlyos hibákat nem tárt fel, így az utóellenőrzés a javaslatok végrehajtását és annak megvalósítását vizsgálta.

Az utóellenőrzés során a fenti megállapítások és azokra történő javaslatok megvalósításai kerültek ellenőrzésre.

#### Megállapítások, javaslatok vizsgálata

Az 1/2020. ellenőrzési jelentésre a 41513/2020. számú intézkedési terv készült, mely 2021.01.08-án került elfogadásra.

A 2020. évi jelentés **javaslatainak megvalósítását** nem statisztikai alapú, ezen belül is **véletlen mintavétel alapján** ellenőriztük, a 2021.január-augusztus időszakra vonatkozóan.

#### 1. megállapítás, javaslat

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
---------	--------------	----------

1.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§ szerint kötelezettségvállalás nem minden esetben történt meg	Javasoljuk, hogy a kötelezettségvállalás jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően, írásban történjen meg
----	--	--

A fenti megállapításra tett intézkedés: A kötelezettségvállalás írásban történő megtétele. Az intézkedés határideje: 2021.január 31. naptól folyamatosan.

*Az előző évi ellenőrzés javaslatára megfelelő intézkedés történt.*

## 2. megállapítás, javaslat

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
2.	A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátuma nem szerepelt.	Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalásnál történjen meg

A fenti megállapításra tett intézkedés: A pénzügyi ellenjegyzés írásban történő megtétele. Az intézkedés határideje: 2021.január 31. naptól folyamatosan.

*Az előző évi ellenőrzés javaslatára megfelelő intézkedés történt.*

## 3. megállapítás, javaslat

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
3.	A vizsgált számlákon nem szerepel a szabályzat szerinti teljesítés igazolás	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el

A fenti megállapításra tett intézkedés: A teljesítési igazolás megtétele. Az intézkedés határideje: 2021.január 31. naptól folyamatosan.

*Az előző évi ellenőrzés javaslatára megfelelő intézkedés történt.*

## Egyéb megállapítások

### **Gazdálkodási Szabályzat**

Romhány Község Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata (a tervezés, gazdálkodás, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjéről) 2020. február 19-től van érvényben.

Az előző Gazdálkodási Szabályzat 2018. január 1-től volt érvényben.

A szabályzatban szereplő jogszabályi hivatkozások aktuálisak, **az aláírási minták és a felhatalmazások naprakészek.**

A szabályzat szerint a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazás, illetve a felhatalmazás visszavonása, valamint szakmai teljesítés igazolási és érvényesítési feladat ellátására vonatkozó megbízás minden esetben csak írásban – az 1-8. számú melléklet szerint – adható.



A szabályzat előírásainak megfelelően az írásos felhatalmazások a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak voltak.

A vizsgált időszakban a Gazdálkodási Szabályzat szerint:

- A kötelezettségvállalásra Romhány Község Önkormányzatának nevébe a mindenkori polgármester, valamint az alpolgármester, a Polgármesteri Hivatal nevében a mindenkori jegyző, az intézmények nevében az intézményvezető jogosult.
- Gazdasági eseményenként kötelezettségvállalás 100.000 Ft felett csak írásban és az arra jogosult pénzügyi ellenjegyzése után történhet.
- Pénzügyi ellenjegyzésre a gazdálkodási ügyintéző jogosult.
- Teljesítésigazolásra az Önkormányzat nevében a polgármester jogosult.
- Az utalványozási feladatokat a polgármester és az alpolgármester látja el.
- Az érvényesítési feladatokat az igazgatósági előadó végezheti el.

## TRANZAKCIÓK ELLENŐRZÉSE

Ellenőriztük Romhány Község Önkormányzata 2021. évi kötelezettségvállalási nyilvántartását, az abban szereplő tételeket és a hozzá kapcsolódó bizonylatokat. Ellenőriztük a kötelezettségvállalási szabályzat előírásainak való megfelelést. Az alábbiakat állapítottuk meg:

Az ellenőrzés során összesen 22db tételt vizsgáltunk meg.

A kiadási utalványrendeleteken a kötelezettségvállaló, érvényesítő, utalványozó **minden estben szerepelt.**

A szabályzat VI. A teljesítés igazolása rendje szerint **a teljesítés igazolása a következő módon történhet:**

- a) számlán elhelyezett teljesítés igazolás **bélyegző lenyomattal**
- b) a teljesítés igazolásának **dátumával**
- c) a teljesítés igazolására **jogosult személy aláírásával**

**A megvizsgált tranzakció közül 1 esetben nem volt megtalálható a teljesítés igazolása, dátuma, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása.**

**Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazoló bélyegzőt, megfelelően kitöltve és aláírva használják.**

A teljesítésigazolások vizsgálata

szállító	számla összege	kiegyenlítés dátuma	megjegyzés	teljesítés igazolás
Zöldönfutó Kft.	1 397 000	2021.02.15	fogorvosi szék	2021.02.15
Moldin Kft.	5 482 175	2021.04.07	szolgálati lakás felújítása	2021.04.07
SIBAL INVEST KFT	9 429 068	2021.04.13	TOP-1.4.1-16-NG1-2017-00002 projekt- Bölcsőde	2021.04.13
Juszt-Bau Kft	229 519	2021.05.04	laminált padló és tartozékai	2021.05.03
Lipkovics Balázs E.V	650 090	2021.06.03	fűnyíró traktor	2021.05.31
Balázs és Medgyesi Kft	114 300	2021.08.26	Gyommentesítés, szárzúzás	2021.08.06
SIBAL INVEST KFT	5 307 496	2021.08.09	Aranyalma Óvoda fejl. MEP-OEF/2020	2021.08.09
Lola Bútor Partner Kft	559 200	2021.08.09	LOLA-P /21072909 árajánl. el.szla.	2021.08.09
Szabó Gyula	377 955	2021.08.03	fűnyírás	2021.08.03
EBM Trade Kft.	418 521	2021.08.12	Gyermek étkeztetés 07.hó	2021.08.10
Sibal Invest Kft	14 143 602	2021.09.20	TOP-1.4.1-16-NG1-2014-00002 Bölcsőde és Óvoda fejl.	2021.08.23
Apex-Dental Bt.	1 369 800	2021.09.03	MFP-AEE/2021. pályázat eszköz besz.	2021.09.16
M.K.Zs. Kft.	16 827	2021.09.24	Tábla készítés	hiányzik
N.U.S.S. HandelsgmbH.	22 355	2021.09.17	Szüretihez kapcs.költség	2021.09.17
Szántó Architekt & Design Kft.	7 302 500	2021.09.23	TOP-1.4.1-16-NG1-2017-00002 Bölcsőde és Óvoda fejlesztése	2021.09.23
Négy Arc Kulturális. Művészeti és Szolg. Kft	294 640	2021.09.24	Előadóművészeti szolgáltatás	2021.09.20
Szabó László ev.	823 480	2021.09.24	Prémium rendezvénysátor	2021.09.09
Veres Szilveszter	1 797 050	2021.09.24	Szüreti rendezvény hangosítás, dj.	2021.09.20
EBM Trade Kft.	505 712	2021.09.16	Szünidei gyermek étkeztetés	2021.09.11
Szabó Gyula	377 955	2021.09.02	Közterület tisztítás	2021.09.02
Apex-Dental Bt.	229 500	2021.09.24	MFP-AEE/2021 tám. Műszerkocsi RC4K	2021.09.16
Stux art bt.	315 000	2021.09.20	9001-Előadóművészet	2021.09.18



## SZERZŐDÉSEK ELLENŐRZÉSE

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a 100.00 Ft feletti tranzakciók közül **egy esetében nem történ írásbeli kötelezettségvállalás.** A Gazdálkodási szabályzat V. pontja szerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

**Javasoljuk, hogy a szabályzatnak megfelelően a 100.000 Ft feletti költségvetési kiadások esetén írásbeli megrendelés vagy szerződés készüljön.**

A Gazdálkodási szabályzat V. pontjában előírtak szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumához csatolva a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

**A vizsgált szerződéseken a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátum szerepelt.**

Az ellenőrzött, 100.000 Ft összeget meghaladó átutalásokhoz tartozó szerződések:

szállító	számla összege	kiegyenlítés dátuma	megjegyzés	kötelezettség vállalás dátuma	pénzügy ellenjegyz
Zöldönfutó Kft.	1 397 000	2021.02.15	fogorvosi szék	2021.02.03	OK
Moldin Kft.	5 482 175	2021.04.07	szolgálati lakás felújítása - 50 %-os teljesítés	2020.12.30	OK
SIBAL INVEST KFT	9 429 068	2021.04.13	TOP-1.4.1-16-NG1-2017-00002 projekt- Bölcsőde	2020.09.29	OK
Juszt-Bau Kft	229 519	2021.05.04	laminált padló és tartozékai	hiányzik	
Lipkovics Balázs E.V	650 090	2021.06.03	fűnyíró traktor	2021.05.26	OK
Balázs és Medgyesi Kft	114 300	2021.08.26	Gyommentesítés, szárzúzás	2021.08.03	OK
SIBAL INVEST KFT	5 307 496	2021.08.09	Aranyalma Óvoda fejl. MEP-OEF/2020	2021.07.29	OK
Lola Bútor Partner Kft	559 200	2021.08.09	LOLA-P /21072909 árajánl. el.szla.	2021.07.29	OK
Szabó Gyula	377 955	2021.08.03	fűnyírás	2021.03.04	OK
EBM Trade Kft.	418 521	2021.08.12	Gyermek étkeztetés 07.hó	2021.07.01	OK
Sibal Invest Kft	14 143 602	2021.09.20	TOP-1.4.1-16-NG1-2014-00002 Bölcsőde és Óvoda fejl.	2020.09.29	OK
Apex-Dental Bt.	1 369 800	2021.09.03	MFP-AEE/2021. pályázat eszköz besz.	2021.08.17	OK
M.K.Zs. Kft.	16 827	2021.09.24	Tábla készítés	kisösszegű	OK
N.U.S.S. HandelsgmbH.	22 355	2021.09.17	Szüretihez kapcs.költség	kisösszegű	OK

Szántó Architect & Design Kft.	7 302 500	2021.09.23	TOP-1.4.1-16-NG1-2017- 00002 Bölcsőde és Óvoda fejlesztése	2020.09.17	OK
Négy Arc Kulturális. Művészeti és Szolg. Kft	294 640	2021.09.24	Előadóművészeti szolgáltatás	2021.08.19	OK
Szabó László ev.	823 480	2021.09.24	Prémium rendezvénysátor	2021.09.17	OK
Veres Szilveszter	1 797 050	2021.09.24	Szüreti rendezvény hangosítás, dj.	2021.09.14	OK
EBM Trade Kft.	505 712	2021.09.16	Szünidei gyermek étkeztetés	2021.07.01	OK
Szabó Gyula	377 955	2021.09.02	Közterület tisztítás	2021.03.04	OK
Apex-Dental Bt.	229 500	2021.09.24	MFP-AEE/2021 tám. Műszerkocsi RC4K	2021.08.17	OK
Stux art bt.	315 000	2021.09.20	9001-Előadóművészet	2021.08.09	OK

## Zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről 22. § szerint:

(1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A 2000. évi C. törvény számvitelről 69.§ szerint:

(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

### A főkönyvi kivonat és a mérleg adatainak egyezősége:

2019.december 31.

Ft-ban

Megnevezés	Mérleg	Főkönyvi kivonat	Különbség
Vagyon értékű jogok	50 000	50 000	
Szellemi termékek	2 250 000	2 250 000	0
<b>Immateriális javak</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 300 000</b>	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1 279 120 948	1 279 120 948	0
Gépek berendezések, járművek	8 353 356	8 353 356	0
Beruházások, felújítások	50 901 447	50 901 447	0
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>1 338 402 523</b>	<b>1 338 402 523</b>	<b>0</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 901 000</b>	<b>1 901 000</b>	<b>0</b>
Pénztár	1 154 750	1 154 750	0



Forintszámlák	113 375 597	113 375 597	0
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>114 530 347</b>	<b>114 530 347</b>	<b>0</b>

Fenti kimutatás alapján **2019. év végén az eszközök mérlegben szereplő értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.**

**Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége:**

2019.december 31.

Ft-ban

Megnevezés	Főkönyvi kivonat	Analitika	Különbség
Vagyoni értékű jogok	50 000	50 000	
Szellemi termékek	2 250 000	2 250 000	0
<b>Immateriális javak</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 300 000</b>	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	1 279 120 948	1 278 604 273	516 6750
Gépek berendezések, járművek	8 353 356	7 121 688	1 231 668
Beruházások, felújítások	50 901 447	0	50 901 447
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>1 338 402 523</b>	<b>1 285 725 961</b>	<b>52 648 790</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 901 000</b>	<b>0</b>	<b>1 901 000</b>
Pénztár	1 154 750	1 154 750	0
Forintszámlák	113 375 597	113 375 597	0
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>114 530 347</b>	<b>114 530 347</b>	<b>0</b>

Fenti kimutatás alapján 2019. év végén a tárgyi eszközök főkönyvi kivonatban szereplő értékei eltérnek az analitikus nyilvántartás adataitól.

A kimutatás a KATI nyilvántartásból kinyert 2019. december 31. dátummal készült tárgyeszköz leltár, pénzájlesztés és bankkivonatok alapján készült. A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása és a főkönyvben szereplő adatok közötti eltérés oka nem ismert.

**A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetése nem megfelelő, javasoljuk annak felülvizsgálatát.**



## Leltározás

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. Rendeletnek (továbbiakban: az államháztartás új számviteli rendje) megfelelően elkészítették a számviteli szabályzatok közül a „Leltárkészítési és leltározási szabályzatot”, amely 2020. február 15-től hatályos.

Romhány Község Önkormányzatának leltárkészítési és leltározási szabályzata a helyi sajátosságok figyelembevételével készült, amely az alábbi tartalmi elemeket tartalmazza:

- a leltárkészítők kijelölését
- leltári egységek, körzetek kijelölését
- a leltár fordulónapját
- leltározás módját
- az értékelés szabályait
- leltározási nyomtatványok
- a leltározás és a könyvvitel adatainak egyeztetési módját
- a leltározás és az értékelés ellenőrzésének módját
- a leltárkülönbsétek megállapításának és rendezésének módját
- a raktári készlet leltározás során megállapított eltérések kompenzálási, káló elszámolási szabályait
- a mérlegben nem szereplő készletek, kisértékű vagyoni értékű jogok – szellemi termékek – és tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos feladatokat
- zárójegyzőkönyvek elkészítésének határidejét
- eltérések könyvviteli rendszerének határidejét
- eszközök és források évenkénti leltározási kötelezettségét,
- a leltározás elvégzésének ütemezését (leltározási ütemterv),
- az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározásához a sajátos szabályokat

A szabályzat megfelelően segíti az önkormányzat munkáját az új számviteli rendszer előírásai szerint.

A leltározási szabályzatban a tárgyi eszközöknél az évenkénti leltározás került előírásra, valamint annak folyamata is szabályozva lett.

**A Romhány Község Önkormányzatnál végzett 2019. évi leltárra vonatkozó dokumentumokat, feljegyzéseket nem tudtak az ellenőrzés folyamán rendelkezésünkre bocsátani.**

**Javasoljuk a tejeskörű leltár elrendelését és a leltározási szabályzatban foglaltak szerinti végrehajtását.**

### Megállapítás

A folyamatok utóvizsgálata alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás folyamatai a a Gazdálkodási szabályzat és a jogszabályi előírásoknak meg felelnek. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítésigazolás a szabályzatban előírásainak megfelelően történik. A 100.00 Ft feletti tranzakciók esetében egy esetben nem történ meg az írásbeli kötelezettségvállalás.

A Gazdálkodási szabályzat V. pontjában előírtak szerint „a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumához csatolva a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.” A vizsgált szerződéseken a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak szerepelt.

A szabályzat VI. Teljesítés igazolása pontja szerint az eredeti számlán „a teljesítést igazolom” bélyegző lenyomattal történhet a teljesítés igazolása. A vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó számlákon egy esetben nem volt megtalálható teljesítés igazolása, dátuma, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása. A teljesítés igazolására a szabályzat szerinti bélyegzőt használják.

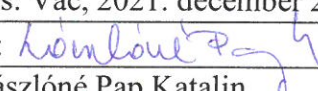
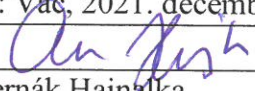
Az eszközök mérlegben szereplő értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival, azonban a tárgyi eszközök főkönyvi kivonatban szereplő értékei eltérnek az analitikus nyilvántartás adataitól.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetése nem megfelelő.

A 2019. évi leltárra vonatkozó dokumentumokat, feljegyzéseket nem tudtak az ellenőrzés folyamán rendelkezésünkre bocsátani.

### Bizonyítékok listája:

Gazdálkodási szabályzat  
2019. évi kötelezettségvállalási nyilvántartás  
bankkivonatok  
számlák  
utalványrendeletek  
szerződések

Keltezés: Vác, 2021. december 20.	Keltezés: Vác, 2021. december 20.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető	Név: Csernák Hajnalka belső ellenőr

## V.

### Munkalapok

Ellenőrzés iktatószáma: 1/2021

Ellenőrzés címe:

Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyonelemtár, leltározási tevékenység ellenőrzése

Ellenőrzött szervezeti egység neve: Romhány Község Önkormányzata

Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az az Önkormányzat belső kontrollrendszerre vonatkozó intézkedések megtörténtek-e, valamint a 2020. évi zárszámadást alátámasztó vagyonelemtár megfelelően tartalmazza-e a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Dátum: 2021. november 12.

Készítette: Csernák Hajnalka

#### **Korábbi ellenőrzés megállapításai, javaslatai:**

Romhány Község Önkormányzatánál „A belső kontrollrendszer kialakításának, valamint a 2018. és a 2019. évi kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata” című vizsgálatot 2020. november 20-án a Romhányi Polgármesteri Hivatal által megbízott Danubius Expert Audit Kft. végezte.

Az előző évi ellenőrzés során az alábbi megállapítások és azokra történő javaslatok kerültek rögzítésre:

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§ szerint kötelezettségvállalás nem minden esetben történt meg	Javasoljuk, hogy a kötelezettségvállalás jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően, írásban történjen meg
2.	A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátuma nem szerepelt.	Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalásnál történjen meg
3.	A vizsgált számlákon nem szerepel a szabályzat szerinti teljesítés igazolás	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el

A korábbi ellenőrzés súlyos hibákat nem tárt fel, így az utóellenőrzés a javaslatok végrehajtását és annak megvalósítását vizsgálta.

Az utóellenőrzés során a fenti megállapítások és azokra történő javaslatok megvalósításai kerültek ellenőrzésre.



## Megállapítások, javaslatok vizsgálata

Az 1/2020. ellenőrzési jelentésre a 41513/2020. számú intézkedési terv készült, mely 2021.01.08-án került elfogadásra.

A 2020. évi jelentés **javaslatainak megvalósítását** nem statisztikai alapú, ezen belül is **véletlen mintavétel alapján** ellenőriztük, a 2021.január-augusztus időszakra vonatkozóan.

### 1. megállapítás, javaslat

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§ szerint kötelezettségvállalás nem minden esetben történt meg	Javasoljuk, hogy a kötelezettségvállalás jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően, írásban történjen meg

A fenti megállapításra tett intézkedés: A kötelezettségvállalás írásban történő megtétele. Az intézkedés határideje: 2021.január 31. naptól folyamatosan.

*Az előző évi ellenőrzés javaslatára megfelelő intézkedés történt.*

### 2. megállapítás, javaslat

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
2.	A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátuma nem szerepelt.	Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalásnál történjen meg

A fenti megállapításra tett intézkedés: A pénzügyi ellenjegyzés írásban történő megtétele. Az intézkedés határideje: 2021.január 31. naptól folyamatosan.

*Az előző évi ellenőrzés javaslatára megfelelő intézkedés történt.*

### 3. megállapítás, javaslat

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
3.	A vizsgált számlákon nem szerepel a szabályzat szerinti teljesítés igazolás	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el

A fenti megállapításra tett intézkedés: A teljesítési igazolás megtétele. Az intézkedés határideje: 2021.január 31. naptól folyamatosan.

*Az előző évi ellenőrzés javaslatára megfelelő intézkedés történt.*

## Egyéb megállapítások

### **Gazdálkodási Szabályzat**



Romhány Község Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata (a tervezés, gazdálkodás, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjéről) 2020. február 19-től van érvényben.

Az előző Gazdálkodási Szabályzat 2018. január 1-től volt érvényben.

A szabályzatban szereplő jogszabályi hivatkozások aktuálisak, **az aláírási minták és a felhatalmazások naprakészek.**

A szabályzat szerint a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazás, illetve a felhatalmazás visszavonása, valamint szakmai teljesítés igazolási és érvényesítési feladat ellátására vonatkozó megbízás minden esetben csak írásban – az 1-8. számú melléklet szerint – adható.

A szabályzat előírásainak megfelelően az írásos felhatalmazások a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak voltak.

A vizsgált időszakban a Gazdálkodási Szabályzat szerint:

- A kötelezettségvállalásra Romhány Község Önkormányzatának nevébe a mindenkori polgármester, valamint az alpolgármester, a Polgármesteri Hivatal nevében a mindenkori jegyző, az intézmények nevében az intézményvezető jogosult.
- Gazdasági eseményenként kötelezettségvállalás 100.000 Ft felett csak írásban és az arra jogosult pénzügyi ellenjegyzése után történhet.
- Pénzügyi ellenjegyzésre a gazdálkodási ügyintéző jogosult.
- Teljesítésigazolásra az Önkormányzat nevében a polgármester jogosult.
- Az utalványozási feladatokat a polgármester és az alpolgármester látja el.
- Az érvényesítési feladatokat az igazgatósági előadó végezheti el.

## TRANZAKCIÓK ELLENŐRZÉSE

Ellenőriztük Romhány Község Önkormányzata 2021. évi kötelezettségvállalási nyilvántartását, az abban szereplő tételeket és a hozzá kapcsolódó bizonylatokat. Ellenőriztük a kötelezettségvállalási szabályzat előírásainak való megfelelést. Az alábbiakat állapítottuk meg:

Az ellenőrzés során összesen 22db tételt vizsgáltunk meg.

A kiadási utalványrendeleteken a kötelezettségvállaló, érvényesítő, utalványozó **minden esetben szerepelt.**

A szabályzat VI. A teljesítés igazolása rendje szerint **a teljesítés igazolása a következő módon történhet:**

- a) számlán elhelyezett teljesítés igazolás **bélyegző lenyomattal**
- b) a teljesítés igazolásának **dátumával**
- c) a teljesítés igazolására **jogosult személy aláírásával**

**A megvizsgált tranzakció közül 1 esetben nem volt megtalálható a teljesítés igazolása, dátuma, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása.**

**Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazoló bélyegzőt, megfelelően kitöltve és aláírva használják.**

A teljesítésigazolások vizsgálata

szállító	számla összege	kiegyenlítés dátuma	megjegyzés	teljesítés igazolás
Zöldönfutó Kft.	1 397 000	2021.02.15	fogorvosi szék	2021.02.15
Moldin Kft.	5 482 175	2021.04.07	szolgálati lakás felújítása	2021.04.07
SIBAL INVEST KFT	9 429 068	2021.04.13	TOP-1.4.1-16-NG1-2017- 00002 projekt- Bölcsőde	2021.04.13
Juszt-Bau Kft	229 519	2021.05.04	laminált padló és tartozékai	2021.05.03
Lipkovics Balázs E.V	650 090	2021.06.03	fűnyíró traktor	2021.05.31
Balázs és Medgyesi Kft	114 300	2021.08.26	Gyommentesítés, szárzúzás	2021.08.06
SIBAL INVEST KFT	5 307 496	2021.08.09	Aranyalma Óvoda fejl. MEP-OEF/2020	2021.08.09
Lola Bútor Partner Kft	559 200	2021.08.09	LOLA-P /21072909 árajánl. el.szla.	2021.08.09
Szabó Gyula	377 955	2021.08.03	fűnyírás	2021.08.03
EBM Trade Kft.	418 521	2021.08.12	Gyermek étkeztetés 07.hó	2021.08.10
Sibal Invest Kft	14 143 602	2021.09.20	TOP-1.4.1-16-NG1-2014- 00002 Bölcsőde és Óvoda fejl.	2021.08.23
Apex-Dental Bt.	1 369 800	2021.09.03	MFP-AEE/2021. pályázat eszköz besz.	2021.09.16
M.K.Zs. Kft.	16 827	2021.09.24	Tábla készítés	hiányzik
N.U.S.S. HandelsgmbH.	22 355	2021.09.17	Szüretihez kapcs.költség	2021.09.17
Szántó Architekt & Design Kft.	7 302 500	2021.09.23	TOP-1.4.1-16-NG1-2017- 00002 Bölcsőde és Óvoda fejlesztése	2021.09.23
Négy Arc Kulturális. Művészeti és Szolg. Kft	294 640	2021.09.24	Előadóművészeti szolgáltatás	2021.09.20
Szabó László ev.	823 480	2021.09.24	Prémium rendezvénysátor	2021.09.09
Veres Szilveszter	1 797 050	2021.09.24	Szüreti rendezvény hangosítás, dj.	2021.09.20
EBM Trade Kft.	505 712	2021.09.16	Szünnidei gyermek étkeztetés	2021.09.11
Szabó Gyula	377 955	2021.09.02	Közterület tisztítás	2021.09.02
Apex-Dental Bt.	229 500	2021.09.24	MFP-AEE/2021 tám. Műszerkocsi RC4K	2021.09.16
Stux art bt.	315 000	2021.09.20	9001-Előadóművészet	2021.09.18



## SZERZŐDÉSEK ELLENŐRZÉSE

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a 100.00 Ft feletti tranzakciók közül **egy esetben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás**. A Gazdálkodási szabályzat V. pontja szerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

**Javasoljuk, hogy a szabályzatnak megfelelően a 100.000 Ft feletti költségvetési kiadások esetén írásbeli megrendelés vagy szerződés készüljön.**

A Gazdálkodási szabályzat V. pontjában előírtak szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumához csatolva a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

**A vizsgált szerződéseken a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátum szerepelt.**

Az ellenőrzött, 100.000 Ft összeget meghaladó átutalásokhoz tartozó szerződések:

szállító	számla összege	kiegyenlítés dátuma	megjegyzés	kötelezettség vállalás dátuma	pénzügyi ellenjegyzés
Zöldönfutó Kft.	1 397 000	2021.02.15	fogorvosi szék	2021.02.03	OK
Moldin Kft.	5 482 175	2021.04.07	szolgálati lakás felújítása - 50 %-os teljesítés	2020.12.30	OK
SIBAL INVEST KFT	9 429 068	2021.04.13	TOP-1.4.1-16-NG1-2017-00002 projekt- Bölcsőde	2020.09.29	OK
Juszt-Bau Kft	229 519	2021.05.04	laminált padló és tartozékai	hiányzik	
Lipkovics Balázs E.V	650 090	2021.06.03	fűnyíró traktor	2021.05.26	OK
Balázs és Medgyesi Kft	114 300	2021.08.26	Gyommentesítés, szárzúzás	2021.08.03	OK
SIBAL INVEST KFT	5 307 496	2021.08.09	Aranyalma Óvoda fejl. MEP-OEF/2020	2021.07.29	OK
Lola Bútor Partner Kft	559 200	2021.08.09	LOLA-P /21072909 árajánl. el.szla.	2021.07.29	OK
Szabó Gyula	377 955	2021.08.03	fűnyírás	2021.03.04	OK
EBM Trade Kft.	418 521	2021.08.12	Gyermek étkeztetés 07.hó	2021.07.01	OK
Sibal Invest Kft	14 143 602	2021.09.20	TOP-1.4.1-16-NG1-2014-00002 Bölcsőde és Óvoda fejl.	2020.09.29	OK
Apex-Dental Bt.	1 369 800	2021.09.03	MFP-AEE/2021. pályázat eszköz besz.	2021.08.17	OK
M.K.Zs. Kft.	16 827	2021.09.24	Tábla készítés	kisösszegű	OK
N.U.S.S. HandelsgmbH.	22 355	2021.09.17	Szüretihez kapcs.költség	kisösszegű	OK
Szántó	7 302 500	2021.09.23	TOP-1.4.1-16-NG1-2017-	2020.09.17	OK



Architect & Design Kft.			00002 Bölcsőde és Óvoda fejlesztése		
Négy Arc Kulturális. Művészeti és Szolg. Kft	294 640	2021.09.24	Előadóművészeti szolgáltatás	2021.08.19	OK
Szabó László ev.	823 480	2021.09.24	Prémium rendezvénysátor	2021.09.17	OK
Veres Szilveszter	1 797 050	2021.09.24	Szüreti rendezvény hangosítás, dj.	2021.09.14	OK
EBM Trade Kft.	505 712	2021.09.16	Szünidei gyermek étkeztetés	2021.07.01	OK
Szabó Gyula	377 955	2021.09.02	Közterület tisztítás	2021.03.04	OK
Apex-Dental Bt.	229 500	2021.09.24	MFP-AEE/2021 tám. Műszerkocsi RC4K	2021.08.17	OK
Stux art bt.	315 000	2021.09.20	9001-Előadóművészet	2021.08.09	OK

### Zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről 22. § szerint:

(1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A 2000. évi C. törvény számvitelről 69.§ szerint:

(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

### A főkönyvi kivonat és a mérleg adatainak egyezősége:

2019.december 31.

Ft-ban

Megnevezés	Mérleg	Főkönyvi kivonat	Különbség
Vagyoni értékű jogok	50 000	50 000	
Szellemi termékek	2 250 000	2 250 000	0

<b>Immateriális javak</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 300 000</b>	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1 279 120 948	1 279 120 948	0
Gépek berendezések, járművek	8 353 356	8 353 356	0
Beruházások, felújítások	50 901 447	50 901 447	0
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>1 338 402 523</b>	<b>1 338 402 523</b>	<b>0</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 901 000</b>	<b>1 901 000</b>	<b>0</b>
Pénztár	1 154 750	1 154 750	0
Forintszámlák	113 375 597	113 375 597	0
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>114 530 347</b>	<b>114 530 347</b>	<b>0</b>

Fenti kimutatás alapján 2019. év végén az eszközök mérlegben szereplő értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

**Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége:**

2019.december 31.

Ft-ban

Megnevezés	Főkönyvi kivonat	Analitika	Különbség
Vagyon értékű jogok	50 000	50 000	
Szellemi termékek	2 250 000	2 250 000	0
<b>Immateriális javak</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 300 000</b>	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1 279 120 948	1 278 604 273	516 6750
Gépek berendezések, járművek	8 353 356	7 121 688	1 231 668
Beruházások, felújítások	50 901 447	0	50 901 447
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>1 338 402 523</b>	<b>1 285 725 961</b>	<b>52 648 790</b>



<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 901 000</b>	<b>0</b>	<b>1 901 000</b>
Pénztár	1 154 750	1 154 750	0
Forintszámlák	113 375 597	113 375 597	0
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>114 530 347</b>	<b>114 530 347</b>	<b>0</b>

Fenti kimutatás alapján 2019. év végén a tárgyi eszközök főkönyvi kivonatban szereplő értékei eltérnek az analitikus nyilvántartás adataitól.

A kimutatás a KATI nyilvántartásból kinyert 2019. december 31. dátummal készült tárgyieszköz leltár, pénzájlesztés és bankkivonatok alapján készült. A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása és a főkönyvben szereplő adatok közötti eltérés oka nem ismert.

**A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetése nem megfelelő, javasoljuk annak felülvizsgálatát.**

### Leltározás

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. Rendeletnek (továbbiakban: az államháztartás új számviteli rendje) megfelelően elkészítették a számviteli szabályzatok közül a „Leltárkészítési és leltározási szabályzatot”, amely 2020. február 15-től hatályos.

Romhány Község Önkormányzatának leltárkészítési és leltározási szabályzata a helyi sajátosságok figyelembevételével készült, amely az alábbi tartalmi elemeket tartalmazza:

- a leltárkészítők kijelölését
- leltári egységek, körzetek kijelölését
- a leltár fordulónapját
- leltározás módját
- az értékelés szabályait
- leltározási nyomtatványok
- a leltározás és a könyvvitel adatainak egyeztetési módját
- a leltározás és az értékelés ellenőrzésének módját
- a leltárkülönbségek megállapításának és rendezésének módját
- a raktári készlet leltározás során megállapított eltérések kompenzációs, káló elszámolási szabályait
- a mérlegben nem szereplő készletek, kísértékü vagyoni értékü jogok – szellemi termékek – és tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos feladatokat
- zárójegyzőkönyvek elkészítésének határidejét
- eltérések könyvviteli rendszerének határidejét
- eszközök és források évenkénti leltározási kötelezettségét,
- a leltározás elvégzésének ütemezését (leltározási ütemterv),
- az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározásához a sajátos szabályokat

A szabályzat megfelelően segíti az önkormányzat munkáját az új számviteli rendszer előírásai szerint.

A leltározási szabályzatban a tárgyi eszközöknél az évenkénti leltározás került előírásra, valamint annak folyamata is szabályozva lett.



A Romhány Község Önkormányzatnál végzett 2019. évi leltárra vonatkozó dokumentumokat, feljegyzéseket nem tudtak az ellenőrzés folyamán rendelkezésünkre bocsátani.

**Javasoljuk a tejeskörű leltár elrendelését és a leltározási szabályzatban foglaltak szerinti végrehajtását.**

### **Megállapítás**

A folyamatok utóvizsgálata alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás folyamatai a a Gazdálkodási szabályzat és a jogszabályi előírásoknak meg felelnek. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítésigazolás a szabályzatban előírásainak megfelelően történik.

A 100.00 Ft feletti tranzakciók esetében egy esetben nem történ meg az írásbeli kötelezettségvállalás.

A Gazdálkodási szabályzat V. pontjában előírtak szerint „a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumához csatolva a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.” A vizsgált szerződéseken a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak szerepelt.

A szabályzat VI. Teljesítés igazolása pontja szerint az eredeti számlán „a teljesítést igazolom” bélyegző lenyomattal történhet a teljesítés igazolása. A vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó számlákon egy esetben nem volt megtalálható teljesítés igazolása, dátuma, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása. A teljesítés igazolására a szabályzat szerinti bélyegzőt használják.

Az eszközök mérlegben szereplő értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival, azonban a tárgyi eszközök főkönyvi kivonatban szereplő értékei eltérnek az analitikus nyilvántartás adataitól.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetése nem megfelelő.

A 2019. évi leltárra vonatkozó dokumentumokat, feljegyzéseket nem tudtak az ellenőrzés folyamán rendelkezésünkre bocsátani.

### **Bizonyítékok listája:**

Gazdálkodási szabályzat

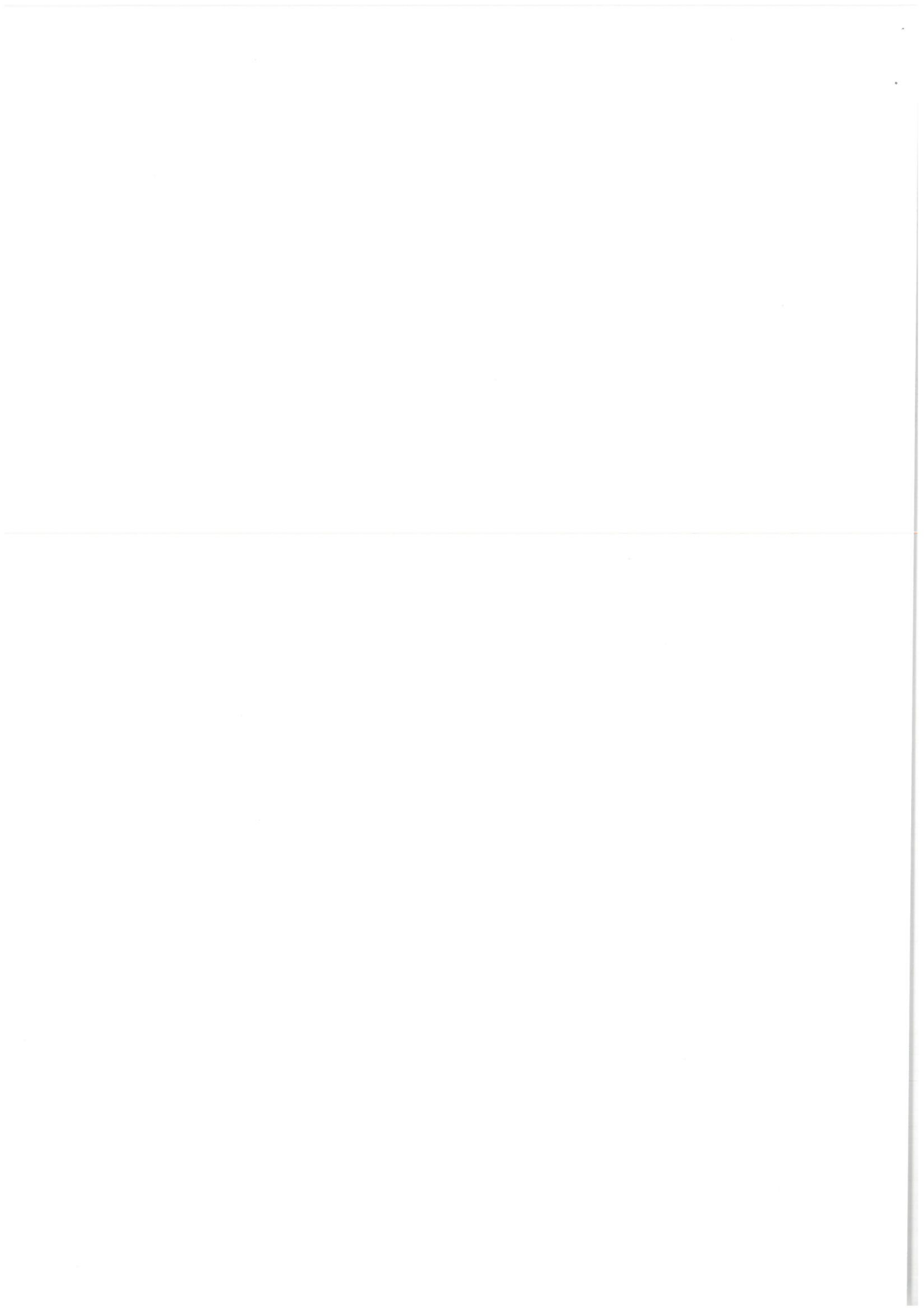
2019. évi kötelezettségvállalási nyilvántartás

bankkivonatok

számlák

utalványrendeletek

szerződések





VI. / 1.

1/2021

**Romhány Község Önkormányzat  
Polónyi Csilla jegyző  
részére**

**Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről**

Értesítem, hogy a Danubius Expert Audit Kft. **2021. október 13-tól – 2021. december 31-ig az Utóellenőrzés az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának, a kötelezettségvállalások rendjére, különös tekintettel a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra és érvényesítésre, továbbá az Önkormányzat leltározás folyamatának ellenőrzése** tárgyban ellenőrzést fog végezni.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat célja az Önkormányzat belső kontrollrendszere valamint a kötelezettségvállalás szabályozása a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírások folyamatának vizsgálata, valamint az előző évi ellenőrzés megállapításai történt-e megfelelő intézkedés? Továbbá az Önkormányzatnál a leltározás folyamata a leltározási szabályzat szerint történik-e.

Az ellenőrzés további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibákat, hiányosságokat megszüntessék és a helyes gyakorlatot bevezessék.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2021. évi Éves ellenőrzési terv alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályai és a Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Ellenőrzési Kézikönyv Mintájának vonatkozó előírásai szerint jár el. A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Tájékoztatom, hogy a vizsgálat vezetésével Lászlóné Pap Katalint bízom meg (2600 Vác, Zichy u. 12. Tel: 06-20-394-05-56). Az ellenőrzésben részt vesz Csernák Hajnalka (2600 Vác, Zichy u. 12., Tel. 06-20-422-86-05)

Kérem, hogy Romhány Község Önkormányzat részéről az ellenőrzés koordinálásával megbízott személyről október 13-án 8 órakor kerül sor. Továbbá kérem, hogy szíveskedjék az ellenőrzés munkatársai részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

**Szükséges dokumentumok:**

Gazdálkodási szabályzat

2020. évi kötelezettségvállalási nyilvántartás

bankkivonatok

számlák

utalványrendeletek

szerződések

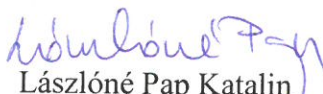
Leltározási szabályzat

2020. évi főkönyvi kivonat, mérleg,

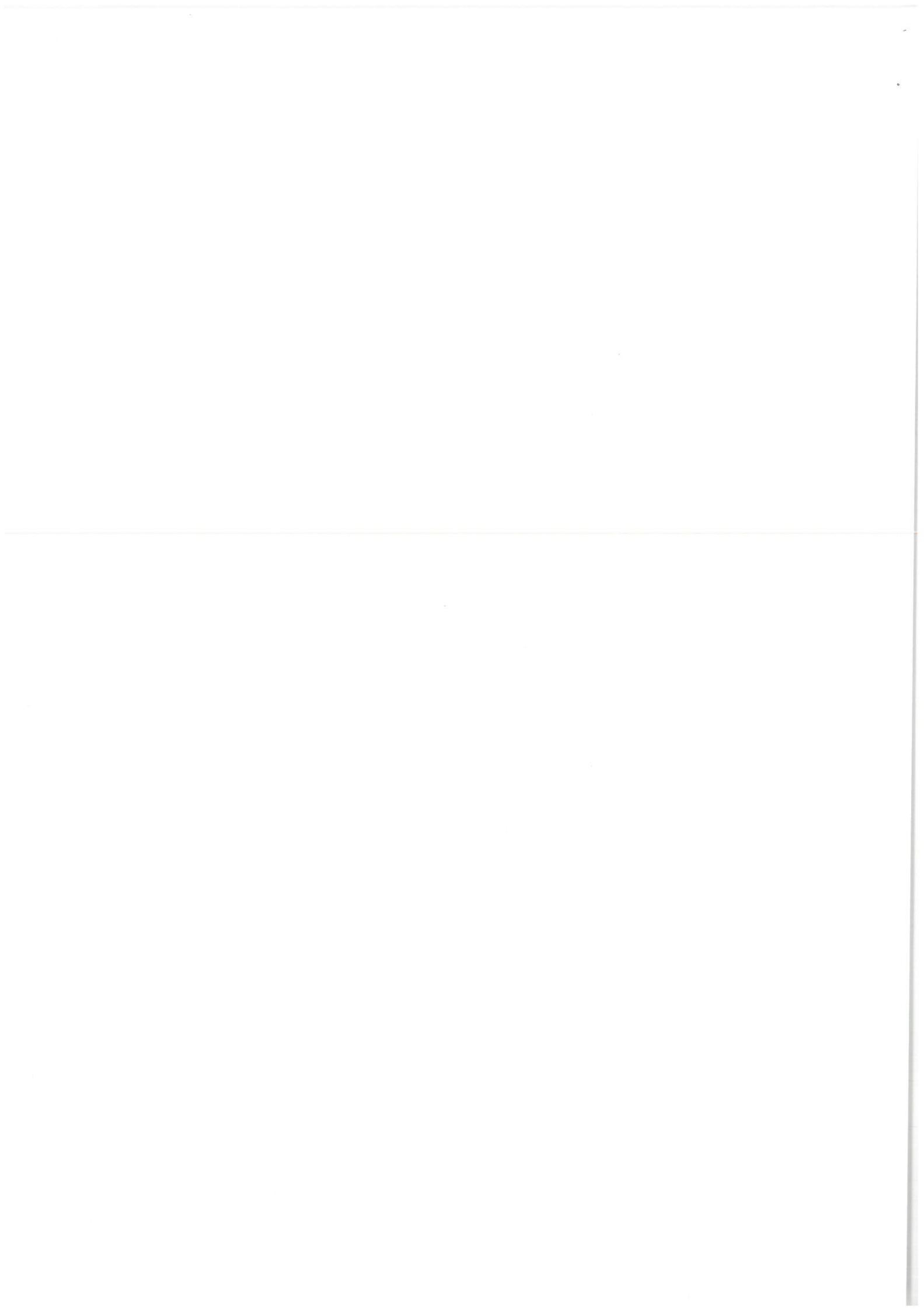
Eszközök egyedi nyilvántartó lapjai

Leltározás dokumentumai: Leltározási utasítás, leltározási ütemterv, leltár felvételi ív, leltár kiértékelés

Vác, 2021. szeptember 10.

  
Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető







# Danubius Expert Audit Kft.

MKVK nyilv.szám: 001651

2600 Vác, Zichy u.12.  
Tel: +36/27-304-630  
e-mail: [konyv@starttax.hu](mailto:konyv@starttax.hu)  
web: [www.dpti.hu](http://www.dpti.hu)

## VI./2.

Polónyi Csilla részre  
jegyző

Romhány Község Önkormányzat

Tárgy: Ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetése

Tisztelt Jegyző Asszony!

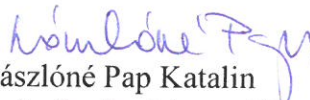
Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési programnak megfelelően elvégezte „Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyoneleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése” című ellenőrzést, amelyről a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm egyeztetésre.

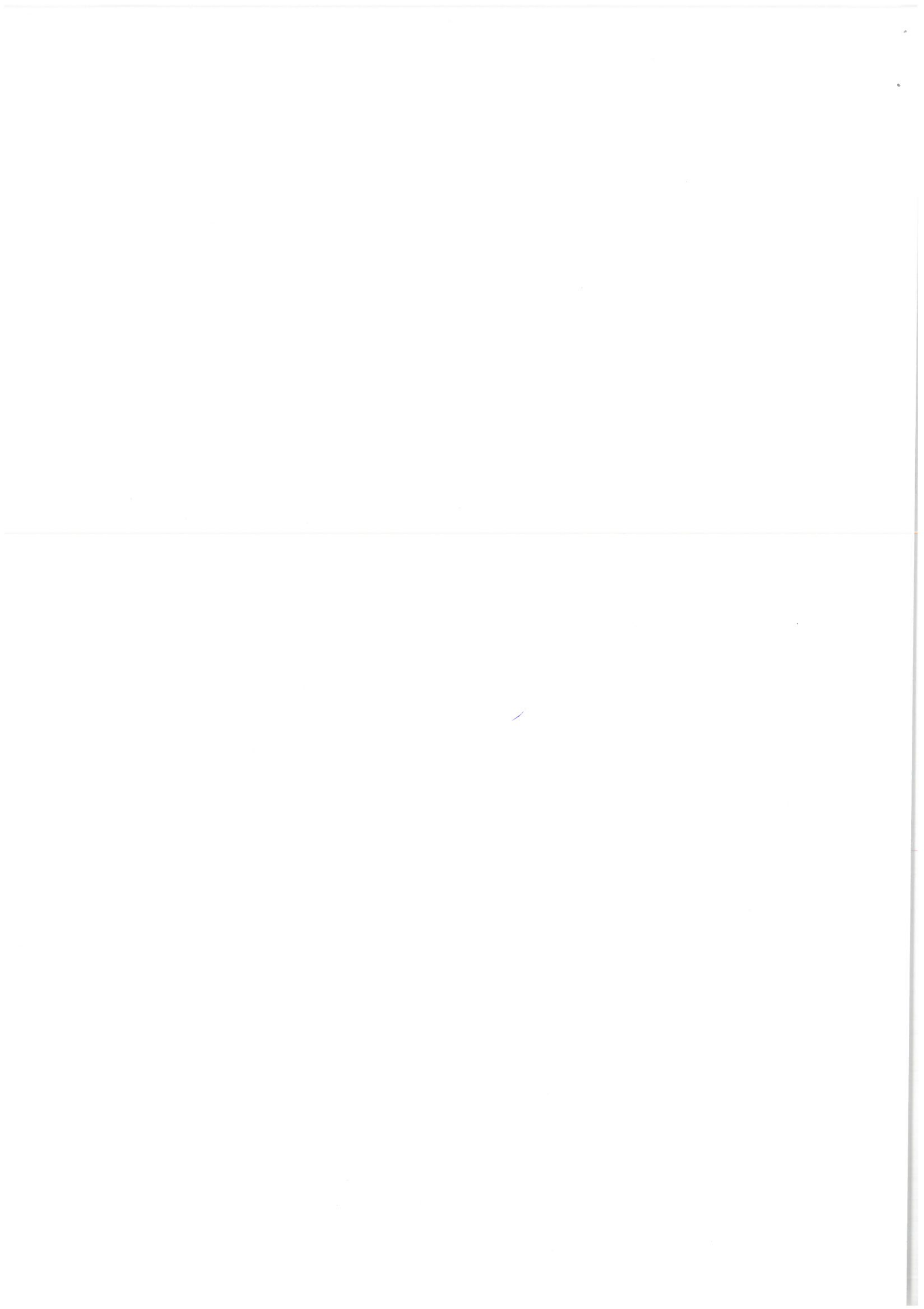
Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentéstervezet 3-5. oldalán található vezetői összefoglaló tartalmazza.

Kérem, hogy a jelentéstervezettel kapcsolatos véleményét a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül részemre megküldeni szíveskedjék. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (6) bekezdése alapján amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt - amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában - már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében felhívom a figyelmét, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Kelt: Vác, 2021. december 20.

Tisztelettel:   
Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető





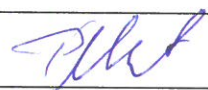
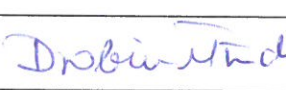
VI./3.

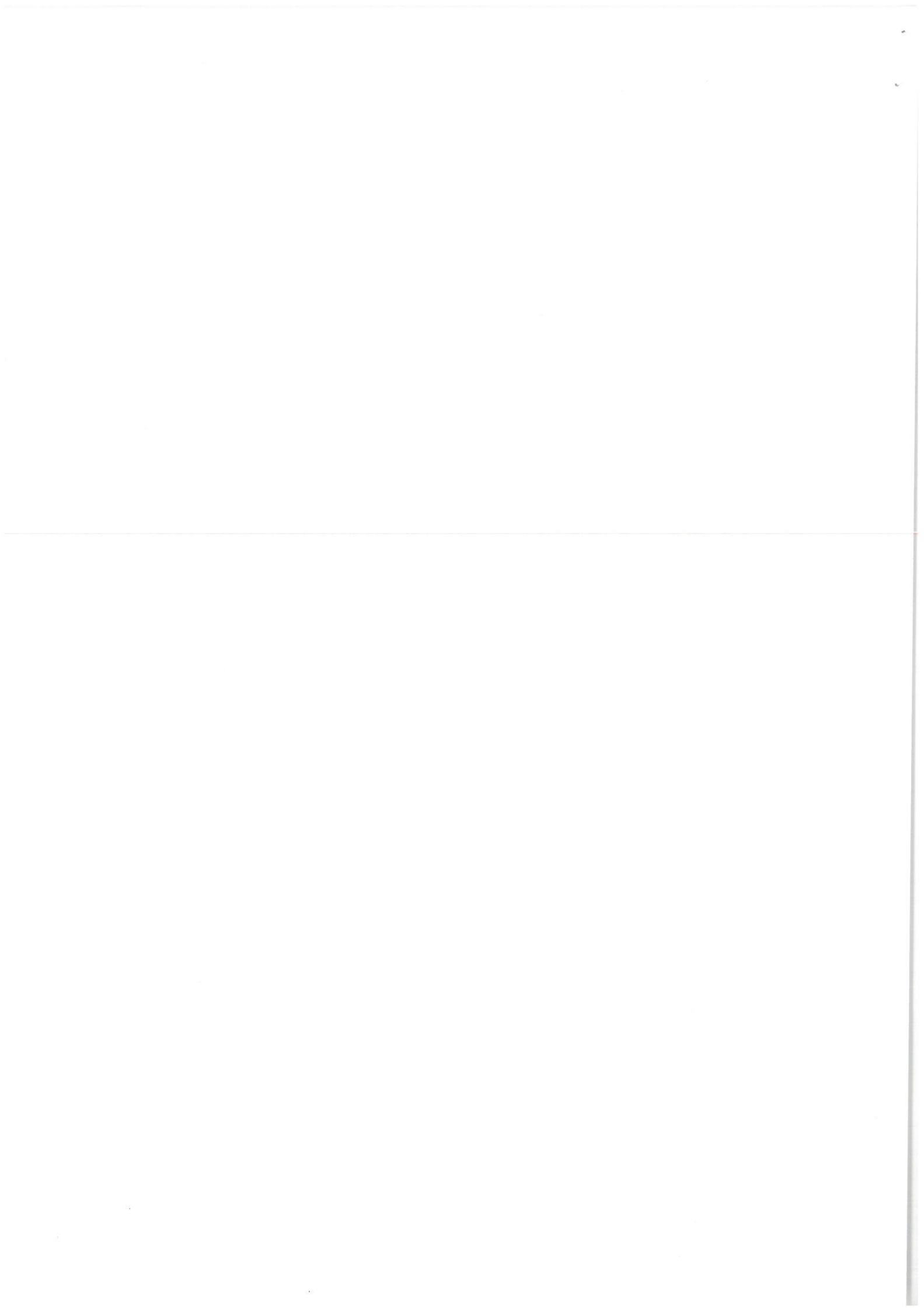
## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Lászlóné Pap Katalin, Csernák Hajnalka, mint a Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott belső ellenőre kijelentem, hogy a 1/2021. iktatószámú „**Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése**” vizsgálatán való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Vác, 2021. 12. hó 31. nap.

  
Belső ellenőr

Előttünk, mint tanúk előtt:	
	
aláírás Próka Norbert	aláírás Drobinoha Tünde
állandó lakcím: 2600 Vác, Kötő u. 7.	állandó lakcím: 2613 Rád, Esze u. 2/c
személyi igazolvány száma: 022119SA	személyi igazolvány száma: 205640PA



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése

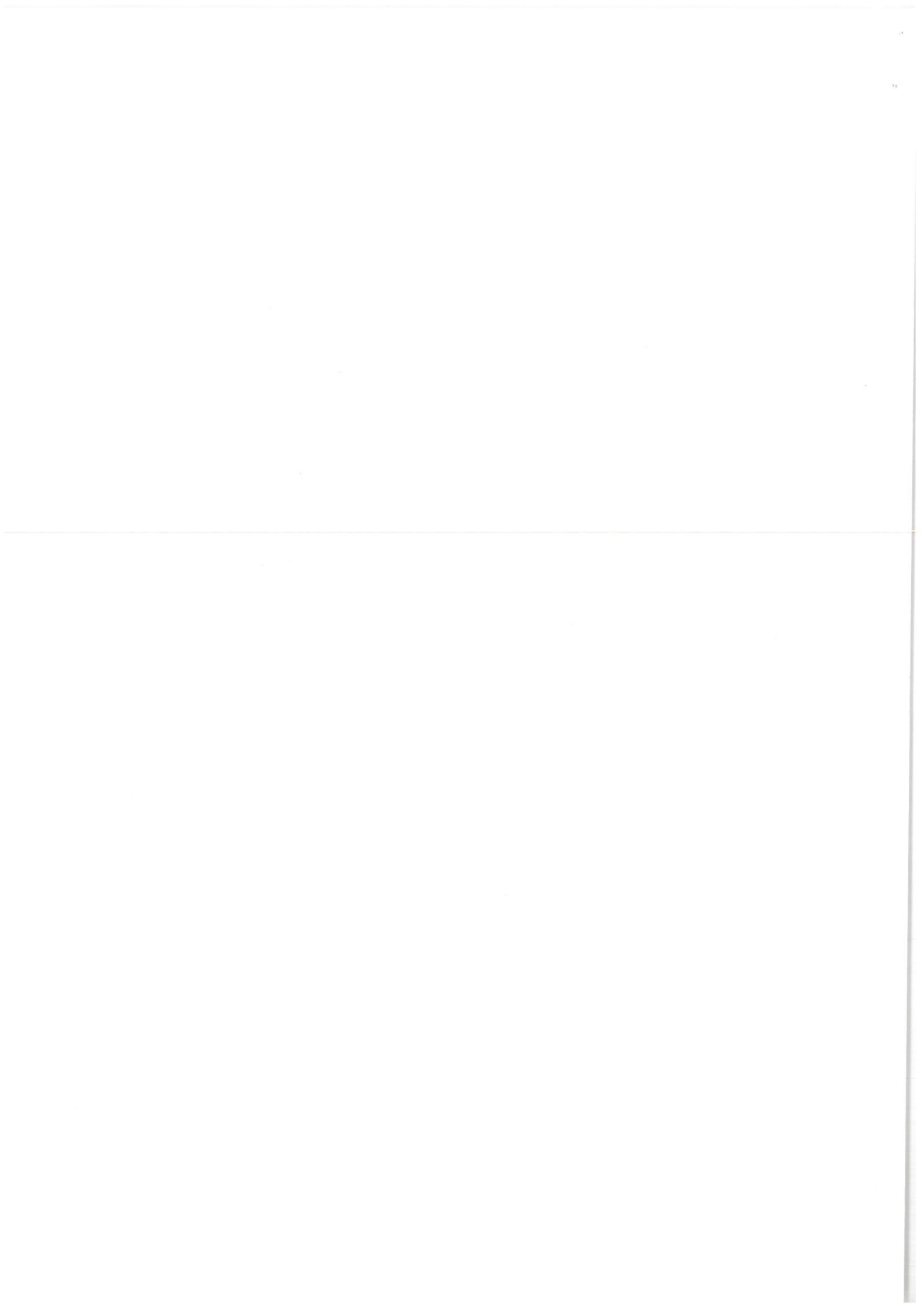
Alulírott Polónyi Csilla jegyző (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Romhány Község Önkormányzata (Lászlóné Pap Katalin és Csernák Hajnalka) belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Romhány, 2021. 12. hó 31. nap

.....  

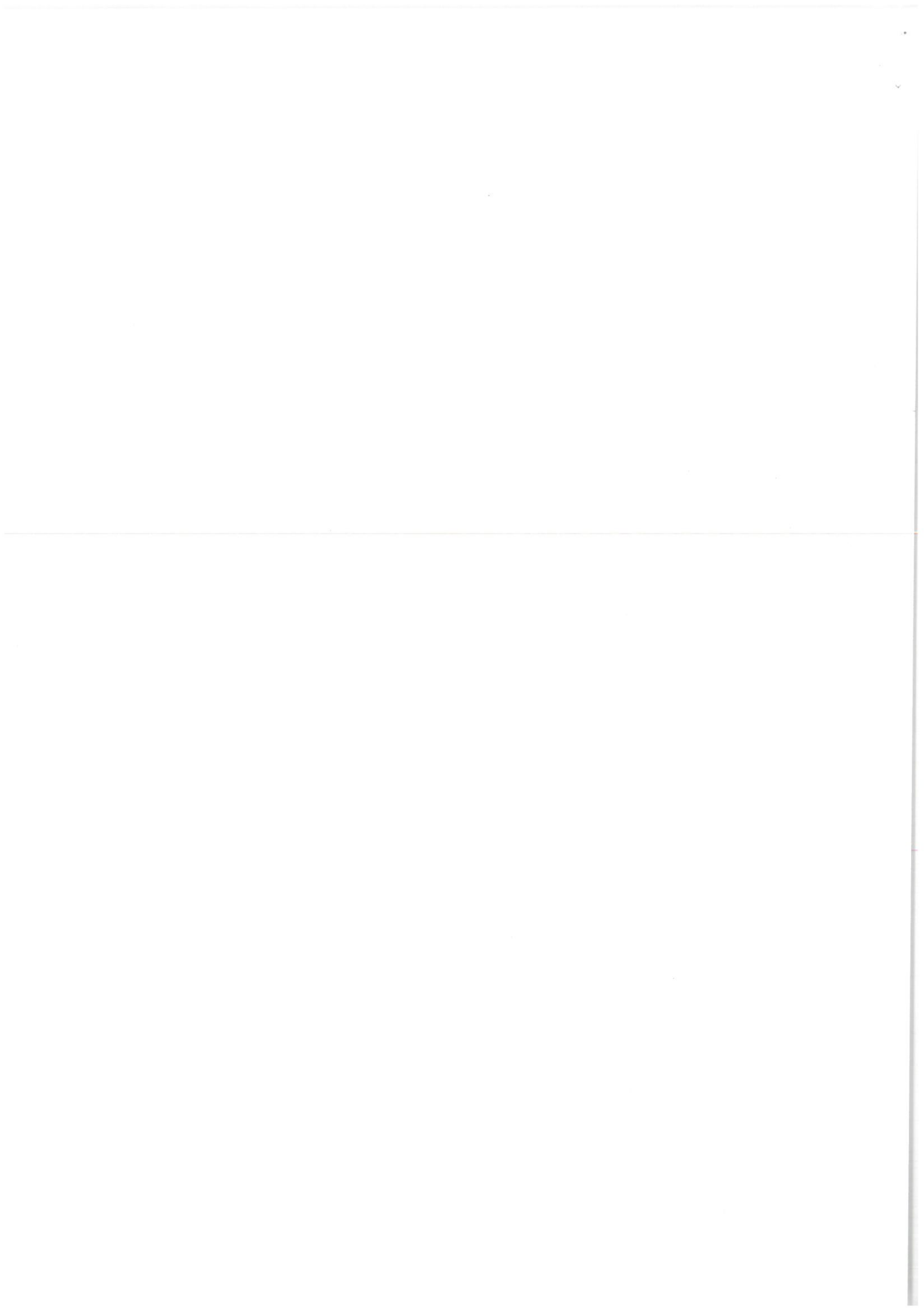

Az ellenőrzött egység vezetője





## VII. Ellenőrzés nyilvántartása

Ellenőrzés iktatószáma (azonosítója)		1/2021
Ellenőrzés tárgya		Romhány Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzése, valamint a zárszámadást alátámasztó vagyonleltár, leltározási tevékenység ellenőrzése
Vizsgált időszak		2019. szeptember 12. - 2019. október 12.
Ellenőrzés típusa		Szabályszerűségi ellenőrzés
Idő-szükséglet (munkanap)		6 munkanap
Résztevők		Lászlóné Pap Katalin, Csernák Hajnalka
Ellenőrzés kezdete	terv	2021.10.13
	tény	2021.10.13
Helyszíni ellenőrzés kezdete	terv	2021.10.13
	tény	2021.10.13
Helyszíni ellenőrzés vége	terv	2021.10.13
	tény	2021.10.13
Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése	terv	2021.12.20
	tény	2021.12.20
Ellenőrzési jelentés lezárása	terv	2021.12.31
	tény	2021.12.31
Intézkedési terv készítés szükségessége		Igen
Megállapítások száma		4
Javaslatok száma		4
Elfogadott javaslatok száma		
Szabály-talansági gyanú		
Intézkedési terv elkészült		
Intézkedési terv státusza		
Az intézkedési terv teljesítésének dátuma		





## VIII.

**Elfogadott intézkedési terv és a végrehajtásához kapcsolódó információk**

---

