



**Mogyorósbánya Község Polgármestere**  
2535 Mogyorósbánya Szőlősor utca 1.  
Tel./ Fax: 06 (33) 507-855

---

## **ELŐTERJESZTÉS**

*A képviselő-testület 2023. február 22-i ülésére:*

### **Belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrünk megküldte a 2022. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést, mely az előterjesztés melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést fogadja el a határozati javaslat szerint!

**.../2023. (II. 22.) határozat**

### **Belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

Mogyorósbánya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évről szóló belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Havrancsik Tibor polgármester

Határidő: azonnal

  
  
Havrancsik Tibor  
polgármester

## MELLÉKLET

### *Ellenőrzési jelentés*

<b><i>Ellenőrzést végző:</i></b>	Kutruczné Kovács Györgyi
<b><i>Ellenőrzött szerv megnevezése:</i></b>	Mogyorósbánya Község Önkormányzata
<b><i>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:</i></b>	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
<b><i>Ellenőrzés tárgya:</i></b>	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
<b><i>Ellenőrzött időszak:</i></b>	2022.I.félév
<b><i>Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</i></b>	2022.szeptember 01-szeptember 30.
<b><i>Ellenőrzés célja, feladata:</i></b>	Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága
<b><i>Az alkalmazott ellenőrzési módszer:</i></b>	Bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

## **Ellenőrzési megállapítások**

Az ellenőrzést a jóváhagyott 2022.évi ellenőrzési terv alapján, a mellékelt „Ellenőrzési program” szerint végeztem.

Az ellenőrzés fő célja, annak megállapítása, hogy az új számviteli rendszerre történő átállás, illetve annak működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?

Az ellenőrzés során az alábbi jogszabályokat vettem figyelembe:

- a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (módosította: az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 307/2013. (VIII.14.) Korm. rendelet, 497/2013. (XII.29.) Korm. rendelet, 23/2014. (II.6.) Korm. rendelet, 159/2014.(VI.30.) Korm. rendelet, 284/2014. (XI.20.) Korm. rendelet, 397/2014. (XII.31.) Korm. rendelet, 20/2015.(II.17.) Korm. rendelet, 70/2015.(III.30.) Korm. rendelet, 15/2015.(VI.25.) Korm. rendelet, 175/2015. (VII. 7.) Korm. rendelet,402/2015.(XII.15.) Korm. rendelet, 417/2015.(XII.23.) Korm. rendelet, 206/2016. (VII.21.) Korm. rendelet, 217/2016. (VII.22.) Korm. rendelet, 351/2016.(XI.18.) Korm. rendelet, 162/2017.(VI.28.) Korm. rendelet, 380/2017.(XII.11.) Korm. rendelet, 203/2018.(XI.05.) Korm. rendelet, 310/2018. (XII.27.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, és a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet módosításáról szóló 224/2017.(VIII.11.) Korm. rendelet, 426/2017.(XII.19.) Korm. rendelet, 436/2017.(XII.22.) Korm. rendelet, 499/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 2. pontja az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet módosítása, valamint a 4. pontja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet módosításáról,
- az államháztartás számvitelének 2014.évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendeletet hatályon kívül helyező 37/2014.(XII.10.) NGM rendelet. (az államháztartási számvittel összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 75/2013.(XII.31.) NGM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (módosította: 75/2013. (XII.31.) NGM rendelet, az államháztartási számvittel összefüggő egyes rendeletek módosításáról), 43/2017.(XII.20.) NGM rendelet, 10/2018. (X.29.) PM rendelet, 121/2018. (XI.05.) PM rendelet,
- Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet módosításáról szóló 402/2015.(XII.15.) Korm. rendelet,
- 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról,

- 14/2020. (XII.28.) PM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet módosításáról,
- a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata mellékletében szereplő – pénzgazdálkodási jogköröket gyakorló – személyek aláírásai találhatóak-e a bizonylatokon,
- a pénzügyi teljesítés bizonylatainak megléte a bankbizonylatok mellett

**Az ellenőrzés módszere, típusa:** dokumentumok vizsgálata, szűrőpróbaszerűen, kockázat becslés alapján, a jellemzőnek mondható tételek kigyűjtésével.

**Bankbizonylatok 2022.május hónap:  
Mogyorósbánya Község Önkormányzata**

1. UT-387370-2022/850  
05.30.  
Geo-Ikon Bt  
101 600.- Ft  
játsszótér felmérés, tervezés  
melléklet, aláírások rendben  
GKN 2022-34.szla
2. UT-387370-2022/849  
05.30.  
MVM Next Zrt  
393 282.- Ft  
gázdíj  
melléklet, aláírások rendben  
800195674765.szla
3. UT-387370-2022/847  
05.30.  
Silver House Kft  
68 904.- Ft  
gyermeknap csokoládé  
melléklet, aláírások rendben  
SLVR-2022-115.szla
4. UT-387370-2022/846  
05.30.  
Bisothka Noémi e.v.  
70 000.- Ft  
szakértői feladatok  
melléklet, aláírások rendben  
BSTHK-2022-32.szla

5. UT-387370-2022/845  
05.30.  
Geo-Ikon Bt GKN-2022-32.szla  
101 600.- Ft  
ingatlanok felmérése, változási vázrajzok  
mellékletek, aláírások rendben
6. UT-387370-2022/844  
05.30.  
Geo-Ikon Bt GKN-2022-33.szla  
190 500.- Ft  
ingatlanok felmérése, változási vázrajzok  
mellékletek, aláírások rendben
7. UT-387370-2022/843  
05.30.  
Görbusz Papír Kft GRBSZ-2022-911.szla  
173 950.- Ft  
füzetcsomagok  
mellékletek, aláírások rendben
8. UT-387370-2022/830  
05.23.  
ARTCAT Dekorációs Kft AC2022/00142.szla  
41 420.- Ft  
információs tábla, matrica  
mellékletek, aláírások rendben
9. UT-387370-2022/802  
05.19.  
Hurigarden Kft HRGRD-2022-155.szla  
196 850.- Ft  
gyepszőnyeg  
mellékletek, aláírások rendben
10. UT-387370-2022/790  
05.19.  
Juhász László e.v. K-2020-49.szla  
280 000.- Ft  
2022.évi fűnyírás  
mellékletek, aláírások rendben
11. UT-387370-2022/787  
05.16.  
ZOLI KERÉKPÁR Kft 410/Sz22.szla  
31 000.- Ft  
gumiabroncs csere  
mellékletek, aláírások rendben

- 12.UT-387370-2022/786  
05.16.  
Vibling Márk Tibor SEASA3963032.szla  
300 000.- Ft  
játszótér kapu és kerítés javítás  
mellékletek, aláírások rendben
- 13.UT-387370-2022/785  
05.16.  
Vibling Márk Tibor SEASA3963031.szla  
490 000.- Ft  
játszótér kapu és kerítés javítás  
mellékletek, aláírások rendben
- 14.UT-387370-2022/779  
05.16.  
Audax Renewables Kft 210511002616.szla  
232 560.- Ft  
áramdíj  
mellékletek, aláírások rendben
- 15.UT-387370-2022/590  
05.16.  
Audax Renewables Kft 210530836538.szla  
122 384.- Ft  
áramdíj  
mellékletek, aláírások rendben
- 16.UT-387370-2022/775  
05.13.  
Silver House Kft SLVR-2022-102.szla  
117 000.- Ft  
élelmiszer csomag  
mellékletek, aláírások rendben
- 17.UT-387370-2022/692  
05.09.  
Mogyorósbányai Fúvószenekar E-MGYRS-2022-1  
300 000.- Ft  
koncert  
mellékletek, aláírások rendben
- 18.UT-387370-2022/688  
05.09.  
Lux Éva LE-2022-21.szla  
48 000.- Ft  
főépítész feladatok  
mellékletek, aláírások rendben

- 19.UT-387370-2022/617  
05.09.  
Táti Német Nemzetiségi Fúvószenekari Egyesület TNNFE-2022-3.szla  
300 000.- Ft  
koncert  
mellékletek, aláírások rendben
- 20.UT-387370-2022/815  
05.06.  
ÉDV Zrt 2426/2022/1.  
2 634 400.- Ft  
víz- és csatornadíj támogatás tovább utalása  
mellékletek, aláírások rendben
- 21.UT-387370-2022/673  
05.03.  
KEM-i Területfejlesztési Kft 2022/00039/Ft.szla  
400 000.- Ft  
projektmenedzser  
mellékletek, aláírások rendben
- 22.UT-387370-2022/667  
05.03.  
KEM-i Területfejlesztési Kft 2022/00040/Ft.szla  
250 000.- Ft  
projektmenedzser  
mellékletek, aláírások rendben
- 23.UT-387370-2022/795  
05.02.  
KEM-i Kormányhivatal 2401/2022/1.szla  
250 000.- Ft  
eljárási engedély (Petőfi S.u. útfelújításhoz)  
mellékletek, aláírások rendben
- 24.UT-387370-2022/578  
05.02.  
Öko-Desing Környezetvédelmi Beruházó és Tanácsadó Kft 2022-3.szla  
495 300.- Ft  
Petőfi S. u. útfelújítás-pályázatban el nem számolható rész  
mellékletek, aláírások rendben
- 25.UT-387370-2022/577  
05.02.  
Euronatur Tervezési Szolg. és Ker. Bt EUN-2022-6.szla  
495 000.- Ft  
Natura 2000 hatásbecslési dokumentáció  
mellékletek, aláírások rendben

### **Megállapítások:**

Az ellenőrzésre szűrőpróbaszerűen, **kockázat becslés** alapján kerültek kiválasztásra a 2022. május havi bankbizonylatok.

**A vizsgált bizonylatok tartalmazzák a szükséges adatokat, aláírásokat. A teljesítés igazolások megtörténtek. Az elszámolt tételek a gazdálkodás érdekében merültek fel.**

### **Minősítés:**

#### **Csekély jelentőségű**

Az ellenőrzés megállapítása **csekély jelentőségű**, mivel olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést nem igényel, nem hátráltatja a cél vagy célkitűzések megvalósítását.

**A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott minőségügyi és szakmai eljárásrendnek megfelel.**

Mogyorósbánya, 2022.szeptember 30.

Kutruczné Kovács Györgyi  
belső ellenőr  
5113480