



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

ELŐTERJESZTÉS

A képviselő-testület 2024. április 24-i ülésére:

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrünk megküldte a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést, mely az előterjesztés mellélete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést fogadja el a határozati javaslat szerint!

.../2024. (IV. 24.) határozat

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Mogyorósbánya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évről szóló belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Havrancsik Tibor polgármester

Határidő: azonnal

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Havrancsik Tibor'.

Havrancsik Tibor
polgármester

MELLÉKLET

Ellenőrzési jelentés

<i>Ellenőrzést végző:</i>	Kutruczné Kovács Györgyi
<i>Ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Táti Közös Önkormányzati Hivatal (Mogyorósbánya Község Önkormányzata, Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat)
<i>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:</i>	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
<i>Ellenőrzés tárgya:</i>	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
<i>Ellenőrzött időszak:</i>	2023.év
<i>Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</i>	2023.szeptember 01-szeptember 30.
<i>Ellenőrzés célja, feladata:</i>	Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága
<i>Az alkalmazott ellenőrzési módszer:</i>	Bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Ellenőrzési megállapítások

Az ellenőrzést a jóváhagyott 2023.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,482/2021. (VIII.13.) Korm. rendelet, 111/2022. (III.21.) Korm. rendelet, 480/2022.(XI.28.) Korm. rendelet, 95/2023.(III.29.) 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, 9/2022.(XII.09.) PM rendelet, 1/2023. (III.06.) PM rendelet,
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési 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 Mogyorósbánya Község Önkormányzata

1. UT-387370-2023/629
06.24.
Varga Tibor e.v. VT-2023-34.szla
91 440.- Ft
panoráma tükör kihelyezése
mellékletek, aláírások rendben
2. UT-387370-2023/625
05.31.
Mogyorósbányai Fúvószenekar MGYRS-2023-7.szla
200 000.- Ft
térzene
mellékletek, aláírások rendben
3. UT-387370-2023/628
06.23.
Varga Tibor e.v. VT-2023-33.szla
136 849.- Ft
Péliföldszentkereszt oszlop és festése
mellékletek, aláírások rendben
4. UT-387370-2023/626
06.01.
Evetó Sportpálya Karbantartó Kft EVETO-2023-21.szla
409 575.- Ft
műfüves pálya karbantartása
mellékletek, aláírások rendben

5. UT-387370-2023/627
06.01.
Silver House Kft SLVR-2023-212.szla
145 500.- Ft
tejsokoládé
mellékletek, aláírások rendben
6. UT-387370-2023/616
05.30.
Gastro-Tát Kft GSTRT-2023-58.szla
150 000.- Ft
étkezés
mellékletek, aláírások rendben
7. UT-387370-2023/615
05.31.
Juhász László e.v. K-2023-5.szla
380 000.- Ft
kaszálás
mellékletek, aláírások rendben
8. UT-387370-2023/617
05.30.
Gastro-Tát Kft GSTRT-2023-59.szla
140 000.- Ft
étkezés
mellékletek, aláírások rendben
9. UT-387370-2023/614
05.27.
Abikon Kft 2023/20/0000/0088.szla
22 860.- Ft
riasztó javítás
mellékletek, aláírások rendben
10. UT-387370-2023/618
05.22.
Dorogi Ipartestület 3566/2023/1
110 000.- Ft
kiadvány támogatása
mellékletek, aláírások rendben
11. UT-387370-2023/595
05.23.
Audax Renewables Kft 211002027301.szla
315 551.- Ft
közvilágítás
mellékletek, aláírások rendben

- 12.UT-387370-2023/598
05.26.
LINEÁSZ Bt Ny2023/00182.szla
15 342.- Ft
öntapadós címke, grafikai tervezés
mellékletek, aláírások rendben
- 13.UT-387370-2023/582
05.30.
E-ON Kft 2112079438.szla
38 143.- Ft
aktív elem karbantartási díj
mellékletek, aláírások rendben
- 14.UT-387370-2023/581
05.21.
Crumedical Kft CR252/2023.szla
21 000.- Ft
foglalkozás eü. szolgáltatás
mellékletek, aláírások rendben
- 15.UT-387370-2023/577
05.17.
Komárom-Egom. Megyei Területfejlesztési Kft 2023/0032.szla
250 000.- Ft
vezetési tanácsadás
mellékletek, aláírások rendben
- 16.UT-387370-2023/578
05.17.
Pálinkás és Fia Bt PLNKS-2023/218.szla
107 610.- Ft
javítás
mellékletek, aláírások rendben
- 17.UT-387370-2023/529
05.10.
Lux Éva LE-2023-22.szla
70 000.- Ft
főépítész feladatok
mellékletek, aláírások rendben
- 18.UT-387370-2023/572
05.09.
Brilla és Tischner Bt BT2300039.szla
184 165.- Ft
iskolai étkeztetés
mellékletek, aláírások rendben

19. UT-387370-2023/570
05.09.
Brilla és Tischner Bt BT2300034.szla
588 510.- Ft
óvodai étkeztetés
mellékletek, aláírások rendben
20. UT-387370-2023/574
05.15.
TIMI TRANSZ-KER Kft TT-2023-2.szla
150 000.- Ft
koncert
mellékletek, aláírások rendben
21. UT-387370-2023/571
05.09.
Brilla és Tischner Bt BT2300035.szla
109 661.- Ft
bölcsōdei étkeztetés
mellékletek, aláírások rendben
22. UT-387370-2023/573
05.16.
Ferge Béla ACDSA0221999.szla
270 000.- Ft
koncert
mellékletek, aláírások rendben
23. UT-387370-2023/564
05.11.
MVM Next Zrt 101412591657.szla
397 549.- Ft
gázdíj
mellékletek, aláírások rendben
24. UT-387370-2023/565
05.11.
MVM Next Zrt 101412594656.szla
163 078.- Ft
gázdíj
mellékletek, aláírások rendben
25. UT-387370-2023/561
05.08.
AEGON Zrt B2022/096240.szla
75 981.- Ft
biztosítás
mellékletek, aláírások rendben

26. UT-387370-2023/568

05.10.

Mogyorósbányai Fúvószenekar MGYRS-2023-1.szla

200 000.- Ft

koncert

mellékletek, aláírások rendben

27. UT-387370-2023/562

05.08.

AEGON Zrt B2023/022586.szla

255 840.- Ft

biztosítás

mellékletek, aláírások rendben

28. UT-387370-2023/563

05.11.

MVM Next Zrt 102251641058.szla

418 851.- Ft

gázdíj

mellékletek, aláírások rendben

29. UT-387370-2023/569

05.09.

Silver House Kft SLVR-2023-168.szla

154 200.- Ft

ásványvíz

mellékletek, aláírások rendben

Bankbizonylatok

Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

1. UT-785370-2023/68

07.05.

GRAPH.KER Kft 2023/SZA-01435.szla

14 000.- Ft

könyvek

mellékletek, aláírások rendben

2. UT-785370-2023/69

06.22.

BLSZ Kft MP2023/00916.szla

6 000.- Ft

irodaszer

mellékletek, aláírások rendben

3. UT-785370-2023/70
06.20.
Duna-Pilis-Gerecse Vidékfejlesztési Egyesület E-DNPLS-2023/22.szla
5 000.- Ft
tagdíj
mellékletek, aláírások rendben
4. UT-785370-2023/60
06.13.
Görbusz Papír Kft GRBSZ-2023-1026.szla
20 000.- Ft
irodaszer
mellékletek, aláírások rendben
5. UT-785370-2023/64
06.11.
Silver House Kft SLVR-2023-226.szla
98 895.- Ft
édesség, üdítő
mellékletek, aláírások rendben
6. UT-785370-2023/67
06.06.
Mogyorósbányai Iskoláért Alapítvány 3610/2023/1
20 000.- Ft
szlovák tanulmányok jutalmazása
mellékletek, aláírások rendben
7. UT-785370-2023/66
06.01.
Mogyorósbánya Község Önkormányzata 3583/2023/2
80 000.- Ft
támogatás (családi nap)
mellékletek, aláírások rendben
8. UT-785370-2023/50
05.23.
Silver House Kft SLVR-2023/191.szla
49 860.- Ft
üdítő, ásványvíz
mellékletek, aláírások rendben
9. UT-785370-2023/52
05.17.
Mogyorósbányai Iskoláért Alapítvány 3552/2023/1
100 000.- Ft
támogatás
mellékletek, aláírások rendben

10. UT-785370-2023/22
03.30.
Magyarországi Szlovákok Szövetsége Szervezet MGYRR-2023-11.szla
6 000.- Ft
tagdíj
mellékletek, aláírások rendben
11. UT-785370-2023/17
03.07.
Magyar Posta Zrt 00175578/2023.szla
7 320.- Ft
előfizetés
mellékletek, aláírások rendben
12. UT-785370-2023/21
03.01.
Mogyorósbánya Község Önkormányzata 3302/2023/1
250 000.- Ft
támogatás
mellékletek, aláírások rendben

Megállapítások:

Az ellenőrzésre szűrőpróbaszerűen, **kockázat becslés** alapján kerültek kiválasztásra a 2023. március-július 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, 2023.szeptember 15.


Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzés száma: 1/2023.

Kockázatelemzés
2023.évi belső ellenőrzés tervezésének elkészítéséhez
Táti Közös Önkormányzati Hivatal
(Mogyorósbánya Község Önkormányzata, Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi
Önkormányzat)

Ellenőrzési feladat megnevezése: Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolásának ellenőrzése

s.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás/átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

Minimális pontszám: 43

Összesen: 99 pont

Maximális pontszám: 133

Kutruczné Kovács Györgyi
Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzési program

- 1.) **Ellenőrzést végző személy neve:** Kutruczné Kovács Györgyi
- 2.) **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:** Táti Közös Önkormányzati Hivatal (**Mogyorósbánya Község Önkormányzata, Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**)
- 3.) **Az ellenőrzés tárgya:** Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolásának ellenőrzése
- 4.) **Az ellenőrzés célja:** Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága
- 5.) Az ellenőrzés részletes feladatai:
 - Kockázatbecslés alapján kiválasztott bizonylatok alaki, tartalmi és számszaki ellenőrzése
 - Az érintett személyek aláírásának meglétének ellenőrzése
 - Mellékletek megléte
 - Hatályos rendeletek betartása
- 6.) **Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:** 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- 7.) **Az ellenőrzés módszerei, típusa:** bizonylatok ellenőrzése
- 8.) **Az ellenőrizendő időszak:** 2023.év
- 9.) **Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2023.szeptember 01-30-ig
- 10.) A jelentés elkészítésének határideje: 2023.szeptember 30.

Megjegyzés: Az ellenőrzési munka végzése a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint történik.

Mogyorósbánya, 2023.szeptember 01.

Kutruczné Kovács Györgyi
Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzés nyilvántartása

Nyilvántartási szám: 1/2023.

Ellenőrzés címe: Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása

Ellenőrzés száma: 1/2023.

Belső ellenőr neve: Kutruczné Kovács Györgyi

- 1.) **Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése:**
Táti Közös Önkormányzati Hivatal (Mogyorósbánya Község Önkormányzata, Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat)
- 2.) **Az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezése:**
Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
- 3.) **Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja:**
2023.szeptember 01- szeptember 15-ig.
- 4.) **Az ellenőr neve:** Kutruczné Kovács Györgyi 5113480
- 5.) **A jelentősebb megállapítások, javaslatok:** A vizsgált bizonylatok tartalmazzák a szükséges adatokat, aláírásokat. A teljesítés igazolások megtörténtek. Az elszámolt tételek a gazdálkodás érdekében merültek fel.
- 6.) **Az intézkedési tervek végrehajtása:** Intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

Kutruczné Kovács Györgyi

belső ellenőr

5113480