

8. melléklet

**HATÁROZATI JAVASLAT:**

**Rudabánya Város Önkormányzata  
Képviselő testületének  
...../2018.(V....) határozata  
a Magyar Államkincstár ellenőrzéséről készült jelentés  
elfogadásáról**

**Rudabánya Város Önkormányzata Képviselő-testülete a  
Magyar Államkincstár ellenőrzéséről készült jelentést elfogadja,  
az ellenőrzés megállapításaira intézkedési tervet készít.**

**Felkéri a jegyzőt az intézkedési terv határidőben történő továbbítására a Magyar  
Államkincstár felé.**

**Határidő: azonnal**

**Felelős: polgármester, jegyző**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok**

**Ellenőrzött szervek:**

Sorsz.	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR-törzsszám
1.	Rudabánya Város Önkormányzata	725635
2.	Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal	805201
3.	Rudabányai Bóbita Óvoda	634827
4.	Bányászattörténeti Múzeum	803108

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

Sorsz.	Szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
		Név, beosztás	Név, beosztás	
1.	Rudabánya Város Önkormányzata	dr. Novák Nikoletta jegyző	Szobota Lajos polgármester	Törzskönyvi nyilvántartás szerint: Dr. Sallai Árpád 2017. július 13-ig jegyző, Kovácsné Szalai Krisztina 2017. július 14. - 2017. szeptember 30. ideiglenes megbízással jegyző, dr. Novák Nikoletta 2017. október 1-től jegyző.

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2017. költségvetési év

**A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:** A 2017. évi költségvetési beszámoló és kérelem vonatkozásában az ellenőrzési jelentés a KGR-ben szereplő Rudabánya Város Önkormányzata esetében a 2018. március 29-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú kérelem, 2018. április 9-én mentett állapotú beszámoló, Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal, Rudabányai Bóbita Óvoda és a Bányászattörténeti Múzeum esetében 2018. április 10-én feladott állapotú beszámolók, illetve az azt megalapozó Rudabánya Város Önkormányzata esetében 2017. április 8-i keltezésű, Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal és a Bányászattörténeti Múzeum esetében 2018. április 5-i keltezésű, Rudabányai Bóbita Óvoda esetében 2017. április 9-i keltezésű főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR-törzsszámonként
725635	Rudabánya Város Önkormányzata	IKJ 6., 12. hó IMJ II., IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló Éves költségvetési beszámoló-Kérelem
805201	Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6., 12. hó IMJ II., IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
634827	Rudabányai Bóbita Óvoda	IKJ 6., 12. hó IMJ II., IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
803108	Bányászattörténeti Múzeum	IKJ 6., 12. hó IMJ II., IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. negyedéves IMJ esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a 6. havi IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,

**ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

**A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok**

1. A könyvvezetés során biztosítani szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben a Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, valamint rögzítésük az alapbizonylatnak megfelelően, pontosan, a megfelelő könyvviteli számlán történjen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével, különösen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő megjelenítésre és a bérleti díjak elszámolására vonatkozóan.
2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, továbbá valamennyi vagyonelemre vonatkozóan biztosítani szükséges az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét.

**ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

**A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok**

1. A könyvvezetés során biztosítani szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben a Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, valamint rögzítésük az alapbizonylatnak megfelelően, pontosan, a megfelelő könyvviteli számlán történjen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével, különösen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő megjelenítésre, a karbantartási kiadások elszámolására.
2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, továbbá valamennyi vagyonelemre vonatkozóan biztosítani szükséges az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét.

**ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

**A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok**

1. A könyvvezetés során biztosítani szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben a Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számveteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, valamint rögzítésük az alapbizonylatnak megfelelően, pontosan, a megfelelő könyvviteli számlán történjen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével, különösen a bérleti díjak, javítási szolgáltatások elszámolására.
2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, továbbá valamennyi vagyonelemre vonatkozóan biztosítani szükséges az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét.

## **Rudabánya Város Önkormányzata**

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok**

1. A könyvvezetés során biztosítani szükséges a gazdasági események Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal történő alátámasztását.
2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, továbbá valamennyi vagyonelemre vonatkozóan biztosítani szükséges az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét.