



Magyar  
Államkincstár

---

XXI. Önkormányzati Költségvetési és Adókonferencia  
Eger, 2021. október 20.

# **Az önkormányzati pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzések tapasztalatai**

**Nagy Edina**  
**Heves Megyei KEO**  
**osztályvezető**

# Az ellenőrzés célja

A szabályszerű pénzügyi ellenőrzés elsődleges célja:

- az adatszolgáltatások minőségének javulása az önkormányzati alrendszerben,
- adatok megbízhatóságának növelése,
- éves beszámolók megbízhatóságáról bizonyosság nyújtása.

Az **ellenőrzés támogató jellegű** (szakmai támogatás, pénzügyi fegyelem erősítése, jogszabálykövető magatartás elősegítése).





# Ellenőrzési tevékenység I.

Áht. 68/B. § értelmében kiterjed:

- a számviteli szabályok szerinti **könyvvezetési kötelezettség,**
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő **adatszolgáltatási kötelezettségek** szabályszerű teljesítésének,
- az **éves költségvetési beszámoló** megbízható, valós összképének vizsgálatára.

**Az önkormányzati alrendszer valamennyi szervét érintően.**

## Ellenőrzési tevékenység II.

Az Ávr. 115/A. § alapján a kincstári ellenőrzés az államháztartásért felelős miniszter által **jóváhagyott éves terv** alapján.

- 2015-2018. között alapvetően kockázati alapon,
- 2019. évtől az önkormányzati alrendszerre kivetíthető adatok megszerzése érdekében statisztikai mintavétellel, és kockázati alapon.

**Az ellenőrzés nem lezárt évet érint, hanem tárgyév adataiból jelen időben zajlik.**

# Ellenőrzött szervek

Évek	Ellenőrzött irányító szervek (db)	Ellenőrzött költségvetési szervek (db)	Ellenőrzött szervezetek száma (fő)
Rendes ellenőrzések			
2015.	176	126	302
2016.	405	334	739
2017.	554	425	979
2018.	468	394	862
2019.	399	320	719
2020.	422	348	770
2021. terv	417	351	768
Összesen:	2841	2298	5139

Minden évben a megelőző évi rendes ellenőrzések 95%-ánál utóellenőrzés.



# Az ellenőrzés területei



Belső kontrollrendszer



Könyvvezetés és adatszolgáltatás



Éves költségvetési beszámoló



# Belső kontrollrendszer ellenőrzése I.

## ***Legfőbb megállapítások:***

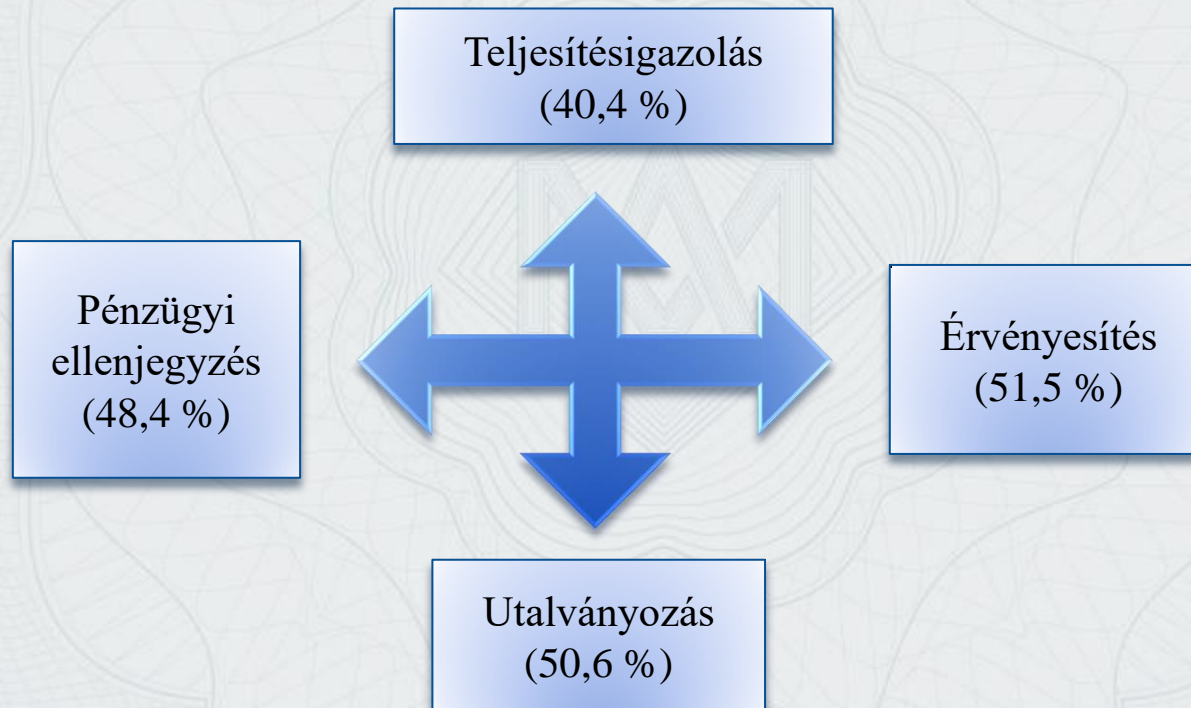
/2020. évi rendes ellenőrzések vonatkozásában országos adat/

- **SZMSZ** tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak (43,6 %),
- A **Számviteli Politika** nem tartalmazta a vizsgált szervre vonatkozó sajátosságokat (44,1 %),
- **Pénzkezelési szabályzat** nem készült vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak (47,3 %),
- **Számlarend** nem készült vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak (48,7 %),



## Belső kontrollrendszer ellenőrzése II.

- *A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása nem volt biztosított.*

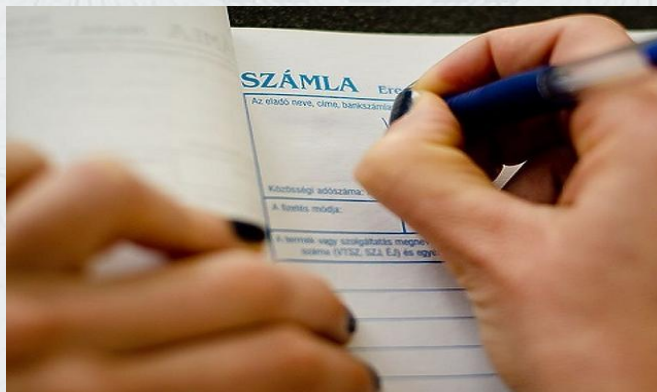


# Könyvvezetés és adatszolgáltatás ellenőrzése I.

## *Legjelentősebb hibák:*

/2020. évi rendes ellenőrzések vonatkozásában országos adat/

- Gazdasági események elszámolása nem került alátámasztásra számviteli alapbizonylattal (31,2 %),
- A befogadott számla nem az adott szervezetre vonatkozott (16,4 %),





# Könyvvezetés és adatszolgáltatás ellenőrzése II.

- A részletező nyilvántartások nem álltak rendelkezésre vagy tartalmuk nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak (55,9 %),
- Adott gazdasági esemény elszámolása nem a megfelelő rovaton és könyvviteli számlán történt (45,8 %),
- A zárlati feladatok csak részben kerültek elvégzésre (40,2 %).





# Könyvvezetés és adatszolgáltatás ellenőrzése III.

**A számviteli munka folyamata:**



# Éves költségvetési beszámoló ellenőrzése I.

*Leglényegesebb hiba:*

Mérleget alátámasztó leltár (40,9 %)



nem készült el



csak részben  
készült el



nem felelt meg  
a jogszabályi  
előírásoknak

# Éves költségvetési beszámoló ellenőrzése II.

A 2020. évi jóváhagyott terv alapján végzett rendes ellenőrzések tekintetében az ellenőrzött szervezetek 19,2 %-ánál került megállapításra **jelentős összegű hiba** a beszámolóban.

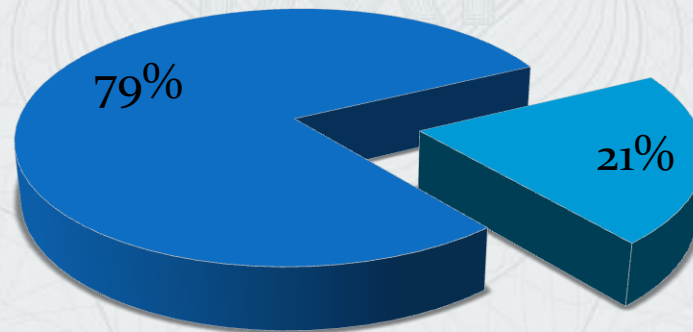




# Utóellenőrzés

A 2020. évi jóváhagyott terv alapján végzett utóellenőrzések során 13620 db hiba, hiányosság megszüntetésére tett intézkedés felülvizsgálatára került sor. Intézkedések teljesítése:

■ Végrehajtásra került ■ Nem teljesítették



# Megkeresésre induló ellenőrzések

Az önkormányzati alrendszer szervezeteire vonatkozóan megkeresésre induló lefolytatott **ellenőrzések**:

← Ellenőrzési tervbe beépített

→ Soron kívül lefolytatott



Feladatbővülés: Mötv. 132. § (1) bekezdés j) pontja értelmében benyújtott kormányhivatali megkeresések végrehajtása.



Magyar  
Államkincstár

---

Köszönöm a megtisztelő figyelmet!