



Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/599-4/2023.

Ellenőrzés száma: 172/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	22
	ZÁRADÉK	23
	MELLÉKLETEK.....	24

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	789718

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Karancsiné Kerekes Erzsébet / pénzügyi irodavezető	Rácz Gábor / elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Türkné Oláh Melinda Szabina / vizsgálatvezető	2022.07.01.	-	ÖPSZEF/1412-12/2022.
Berecz Ibolya / ellenőr	2022.07.01.	2022.10.25.	ÖPSZEF/1412-1/2022.
Bökönyiné Hógye Edit / ellenőr	2022.07.01.	-	ÖPSZEF/1412-12/2022.
Szalay- Nagy Judit / ellenőr	2022.07.01.	-	ÖPSZEF/1412-12/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bojt Község Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bojt Község Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bojt Község Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását

támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),

- az ellenőrzés során az ÖPSZEF/1412-14/2022. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2023.04.13-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás**, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
789718	Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- *a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,*
- *a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,*
- *nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,*
- *az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*
- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,*
- *a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kardonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,*
- *munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*
- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kardonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,*
- *belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő elemző vizsgálata.*

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2023.04.04-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ÖPSZEF/599-3/2023. iktatószámon kiküldött ellenőrzési jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra a Nemzetiségi Önkormányzat **nem küldött észrevételezés** kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Közös Hivatal 2013. január 1-jei hatálybalépéssel Biharkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, Ártánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Bojt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Nagykereki Községi Önkormányzat Képviselő-testülete és Told Község Önkormányzatának Képviselő-testülete alapították.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait is a Közös Hivatal Biharkeresztesi székhelyén dolgozó pénzügyi ügyintézők látják el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzött időközi adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál részben megfelelően működött, a szabályozottság hiánya nem jelentős, a **belső kontrollrendszer további fejlesztésre szorul.**

A gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök** gyakorlása több esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvezetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal igazolták.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Hajdú-Bihar Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés – a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel – megállapításai alapján, a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát tartalmaz.**

Az éves beszámoló – a véletlenszerűen kiválasztott mintatételeket alapul véve – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról **nem mutat megbízható és valós képet.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében - a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, információ és kommunikációs rendszer és a monitoring rendszer - fejlesztésre szorul.	Nemzetiségi Önkormányzat	Olyan belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, amely megfelel a Bkr. II. fejezetében foglaltaknak. A meglévő szabályzatok aktualizálása, kiegészítése, és felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök (értvényesítés, utalványozás) gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollak működtetésénél.
2.	Könyvvzetés A könyvvzetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabályi előírások szerint könyveltek a főkönyvi számlákon, rovatokon. A részletező nyilvántartások vezetése megfelelően történt. A zárlatra vonatkozó előírásokat nem érvényesítették teljes körűen.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvzetés a jogszabályi előírások megfelelő alkalmazása szerint történjen. A főkönyvi számlák és rovatok alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A zárlatra vonatkozó előírások teljes körű érvényesítése.
3.	Adatszolgáltatás Az ellenőrzött időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat adatai közötti egyezés biztosított volt. A javítás nem az Áhsz. előírásai szerint történt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A javítások elvégzése az Áhsz. előírásainak megfelelően.
4.	Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. Könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. A mérleg leltárral alátámasztásra került. A beszámoló az arra jogosult személyek által aláírásra került.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 789718

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.** A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a működtetésben feltárt hiányosságok miatt, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring) fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület 10/2021. (V. 11.) számú határozatával fogadta el SZMSZ-ét. A Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére, az SZMSZ-ben nem kerültek rögzítésre a **Megállapodás szerinti működési feltételek** a Megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

A Megállapodás tartalmazza a Nektv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott előírásokat, azonban a Megállapodásban *"A költségvetés elkészítésének és elfogadásának rendje"* című rész nem az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően került rögzítésre.

Nem tartották be a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt előírásokat a Megállapodásban, mivel a **kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok eltérően kerültek rögzítésre** a Megállapodásban és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Nem tartották be teljes körűen a Nektv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat, mivel a megállapodásban nem került rögzítésre, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra, mivel a Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában ellentétesen került meghatározásra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a **piaci értékelés** mely eszközökre terjed ki. A Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.

A Számviteli Politikában nem rögzítették:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdése ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli politikában rögzítésre került az általános költségek felosztási módszerei, azonban a szabályozás nem felel meg a hatályos Áhsz. 46. § (3) bekezdés előírásainak, továbbá az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
(A Nemzetiségi Önkormányzat nem könyvel a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályra és ennek tényét nem rögzítették a szabályzatban.)

A Számviteli Politikában a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem vezették át, így nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat megfelel az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem vezették át, így nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásokat.

Az Önköltségszámítási szabályzatban a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem vezették át, így nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásokat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Sz. 14. § (5) bekezdés d) pontjában meghatározott Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat, melyen a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem vezették át, így nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Számlarendben a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem vezették át, így nem tartották be az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírásokat.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban az nem felelt meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek. A Számlarend – az Áhsz. 16. mellékletében előírtak ellenére – nem tartalmazta a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra a Számlarendben:

- nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
- nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.

A Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak, mivel a nem rögzítették a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzatban rendezték a kötelezettségvállalást és az utalványozást végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat esetében a szabályozás nem az Ávr. 52. § (7) és (7a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került rögzítésre.

A Gazdálkodási szabályzat elkészítése során nem vették figyelembe, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik, így a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak köre nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően lett meghatározva.

Nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásokat, mivel a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át a Gazdálkodási szabályzaton.

Az Önkormányzat **Beszerezések lebonyolításának szabályzatának** hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra, mely szabályzat elkészítése nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában és a (3b) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak. A bemutatott szabályzat, továbbá nem felel meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel nem állapíthatók meg a felelősségi körök, a javaslattevői, engedélyezési, jóváhagyási kontroll és beszámoltatási eljárások a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g) és h) pontjaiban meghatározott a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal, Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatával és a Közös Hivatal tulajdonában lévő rádiótelefonok igénybevételéről valamint a vezetékes telefon költségeinek elszámolásáról.**

Az ellenőrzés során a Közös Hivatal **A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól** szabályzata került bemutatásra, mely szabályzat elkészítése megfelel az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltaknak. A szabályzat tartalmának vizsgálata során megállapításra került, hogy *"A reprezentáció pénzügyi elszámolása"* fejezetben Szja. tv. 1. mellékletének 8.35. pontjában meghatározott nem zártkörű közösségi rendezvények kiadásainak elszámolására a dologi kiadásokhoz kapcsolódó rovatokat (K312, K332) határoztak meg, amelyek nem felelnek meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglalt a Közös Hivatal által elkészített és kiterjesztett **Integrált kockázatkezelési szabályzattal.**

Nem tartották be a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírást, mivel a Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat nem rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat esetében a kockázatkezelés koordinálása tekintetében. A szabályzat értelmében a *"költségvetési szerv szervezeti egységein belül, az egyes vezetői szintek felelnek a kockázatok felméréseért, kezeléséért"*. Hivatkozott szabályozás a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem értelmezhető.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem kerültek teljes körűen kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások, így nem tartották be a Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokat.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítésre megtörtént az írásbeli kijelölés a Jegyző által, azonban azok nem felelnek meg Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, az Ávr. 55. § (3) bekezdésében és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel a kijelölések során nem vették figyelembe, hogy a Közös Hivatal gazdasági szervezettel és gazdasági vezetővel rendelkezik, továbbá olyan személy (B.A.) is kijelölésre került

értékesítési feladatok ellátására, aki ezen jogkör gyakorlását nem végezhetné, mivel nem rendelkezik megfelelő végzettséggel.

A Közbeszö megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően bemutatásra kerültek a 2022.12.01-jétől értékes felhatalmazások, melyek ellenörszése során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az értékesítésre megtörtént az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által, azonban továbbra is olyan személy (B.A.) is kijelölésre került értékesítési feladatok ellátására, aki ezen jogkör gyakorlását nem végezhetné, mivel nem rendelkezik megfelelő végzettséggel. Nem tartották be az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, értékesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról 2 féle nyilvántartás került bemutatásra. A nyilvántartásokban szereplő aláírások nem egyeznek meg teljes körűen, ezért az ellenörszés során a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő naprakész nyilvántartás alapján végeztük el a mintatételek vizsgálata során a jogkörök ellenörszését.

A Közbeszö megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően bemutatásra került a 2022.12.01-jétől értékes az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás felülvizsgálata, mely a gyakorlatban használt aláírás mintákat tartalmazza, így a megállapítás további intézkedést nem igényel.

A pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az értékesítés és az utalványozás, így nem tartották be az értékesítésre és utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

Az utalványrendeleten és a bevételi/kiadási pénztárbizonylaton szereplő értékesítő aláírása (szignó) nem szerepel az értékesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az értékesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Közbeszö megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően bemutatásra kerültek a 2022.12.01-jétől értékes nyilvántartás, mely ellenörszése során megállapításra került, hogy az értékesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás tartalmazza a jogosult személy szignóját is.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adataiból véletlenszerűen kiválasztott mintatételek esetében megállapításra került, hogy az utalványrendeleten szereplő értékesítő aláírása megegyezik a nyilvántartásban szereplővel, így a gyakorlat megfelel a nyilvántartásnak. A megállapítás további intézkedést nem igényel.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja, nem volt biztosított. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan hiányosságokat tárt fel az ellenörszés, melyre vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/1. Ellenörszési megállapítások és javaslatok Nemzetiségi Önkormányzat” rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenörszés során tett nyilatkozatban az elektronikus közzététel teljesítés helyének az Önkormányzat honlapja lett megjelölve. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételét azonban nem biztosították teljes körűen.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt, a Közös Hivatal által elkészített és kiterjesztett **Iratkezelési szabályzattal**, melyet a Jegyző látott el jóváhagyó aláírásával.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-ában foglaltaknak megfelelően a Jegyző kialakította a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**. Dokumentumokkal igazolásra került, hogy az operatív tevékenységek keretében megvalósuló **folyamatos és eseti nyomon követést** elvégezték.

A Megállapodás a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően tartalmaz a **belső ellenőrzésre** vonatkozó előírásokat, mely szerint a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését az önkormányzati társulás keretében megbízott belső ellenőr végzi. Az ellenőrzés során bemutatásra került a Közös Hivatal által kötött belső ellenőrzési szerződés, mely szerint a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében is Közös Hivatal által megbízott belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat. **A Megállapodásban foglalt előírások a belső ellenőrzésre vonatkozóan nincsenek összhangban a gyakorlattal.**

Nem tartották be a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat, mivel az ellenőrzés során bemutatott Közös Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** hatályon kívül helyezett jogszabályokra történő hivatkozásokat tartalmaz, továbbá a rendszeres (kétévente) felülvizsgálatot nem végezték.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően **kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv** készült a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, valamint a Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdéseiben előírtak szerint megküldésre került a Képviselő-testület részére jóváhagyásra.

A Bkr. 48. §-ában és 49. § (3) és (3a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően az elkészített **ellenőrzési jelentés** megküldésre került a Képviselő-testület részére jóváhagyásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ feladása 2022.07.11-én történt, ami az Ávr. 169. és 170. §-ában előírt **jogszabályi határidőn belül** teljesült. Az adatszolgáltatások egyező főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt, kötelező jelleggel vezetendő, **releváns részletező nyilvántartások bemutatásra kerültek**. A nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a **részletező nyilvántartások** vezetésének módja eltér a **belső szabályzatokban meghatározottaktól**. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat szerint a nyilvántartásokat nyomtatványokon és saját készítésű nyilvántartásokon kell vezetni. Egyik szabályzatban sem rögzítették az ASP Gazdálkodási szakrendszerrel előállított részletező nyilvántartások alkalmazását.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (I. 24.) számú határozatában szereplő eredeti előirányzatainak összege megegyezik a 6. havi IKJ-ban, valamint az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő értékkel. A 6. havi IKJ-ban szereplő **módosított előirányzatok** összege megegyezik az eredeti előirányzatok összegével.

A 2022. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, melyek az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

A 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a 331. Forintszámlák könyvviteli számlák nyitó és záró értéke egyezőséget mutatott a bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel, így a könyvvizetés naprakészsége biztosított volt.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kartonok és kivonatok, valamint a kiválasztott mintatételek alapján az **Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- a (4) bekezdés előírása szerint az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek** vizsgálatát, melynek eredményeként a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés közötti egyezés biztosítva volt.

nem végezték el:

- az (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a **könyvviteli számlák**, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett **nyilvántartási számlák lezárását**, mivel az E/V/7 mintatétel javítása nem az Áhsz. 54/A. §-ában meghatározottak alapján történt.
- a (2) bekezdésében foglalt előírásokat megfelelően, a **bizonylatok keletkezését, beérkezését** követően **haladéktalanul nem vették nyilvántartásba**, mivel az E/V/24 mintatétel esetében a támogatást a költségvetési számvitelben követelésként haladéktalanul nem vették nyilvántartásba, hanem a folyósításaival egyidejűleg került követelésként nyilvántartásba vételre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában intézkedést igénylő megállapítások közül a **javítható hibák részben kerültek kijavításra**, azonban **az alábbi hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

A könyvvizetés során a könyvviteli és a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettség a 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nem került nyilvántartásba vételre, így nem tartották be a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont c) pontjában foglalt előírásokat.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a Támogatói okiratból eredő fizetési igény követelésnek minősül. A Támogatói okirat kiadását követően a támogatást a költségvetési számvitelben követelésként haladéktalanul nem vették nyilvántartásba, a megítélt támogatás két részben, annak folyósításaival egyidejűleg került követelésként nyilvántartásba vételre. Az előzőek miatt az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont a) pontjában foglalt előírások.

Az ellenőrzés során egy mintatétel esetében megállapításra került, hogy a könyvelésnél használt rovat nem felel meg a tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásnak. Az ellenőrzés felhívta az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy nem megfelelő a könyvelés az adott mintatétel esetében, így az ellenőrzött szerv a javítást elvégezte és a hozzá kapcsolódó dokumentumokat beküldte. A mintatétel javításának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a javítása nem az Áhsz. 54/A. §-ában meghatározottak alapján történt.

Az ellenőrzés során több mintatétel esetében megállapításra került, hogy a könyvelésnél használt rovat nem felel meg a tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásnak. A személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján a mintatételben szereplő kiadás reprezentációnak minősül, így annak könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően történt.

Több mintatétel reprezentációs költségek elszámolását tartalmazza, így a könyvelés során használt ellenszámla nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglaltaknak.

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hibák:

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a gyakorlatban alkalmazott bizonylatok eltérnek a belső szabályzatokban meghatározottaktól. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat kézi kitöltésű nyomtatványok és saját készítésű bizonylatok alkalmazását írta elő. Egyik szabályzatban sem rögzítették a gyakorlatban használt, az ASP Gazdálkodási szakrendszerrel előállított bizonylatok alkalmazását.

Az Áht. 35. § bekezdés és az Ávr. 43/A. § (3) bekezdés értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az Elnök vagy az általa írásban kijelölt, a Közös Hivatal állományába tartozó személy jogosult. Az előirányzat módosítás számvetési nyilvántartásba vételét Elnöki döntés nem támasztotta alá, így nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ feladása 2023.01.25-én történt, ami az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésben előírt jogszabályi határidőn belül teljesült.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adataiból véletlenszerűen kiválasztott mintatételek esetében az alábbi hibák és hiányosságok kerültek megállapításra:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

Két esetben a mintatétel reprezentációs költségek elszámolását tartalmazza, így a könyvelés során használt ellenszámla nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglaltaknak. A megállapításhoz kapcsolódó javaslattétel az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” ponton belül a 2/8. pontban található.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, éves könyvviteli zárlati feladatok keretében **elvégezték:**

- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

nem végezték el:

- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, bemutatott olyan **leltárt**, amely tételesen (analitikus nyilvántartással) és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, így a vizsgált mérlegtételek valódisága leltárral alátámasztásra került.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt, kötelező jelleggel vezetendő, releváns **részletező nyilvántartásokkal** alátámasztásra került.

A **mérlegben a pénzeszközök** a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kerültek kimutatásra.

A beszámoló **mérlegében** feltüntetett adatok és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A beszámoló **költségvetési jelentésében** megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt.

Az **eredménykimutatásban** bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Az IMJ, IKJ-k és a Gyorsjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő vizsgálata során megállapításra került, hogy azok **nem minden esetben** lettek megfelelően értékelve, illetve besorolva. Nem érvényesült az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elve. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzatnak a központi költségvetés XIV. fejezetből származó 2022. évi működési költségvetési támogatásnak a 2022. évben felhasznált támogatási előlegén kívüli része nem került időbeli elhatárolásra. Az előzőek miatt a Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből a költséggel, ráfordítással nem ellentételezett eredményszemléletű bevétel is figyelembe vételre került.

A 2023. március 8-án a KGR K11 rendszerben feladott beszámoló alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat adatai alapján **összehasonlításra** kerültek az eredménykimutatásban szereplő:

- **ráfordítások és a megfelelő rovatokon elszámolt kiadások, valamint**
- **az eredményszemléletű bevételek és a megfelelő rovatokon követelésként nyilvántartott összegek.**

Az összehasonlítás eredményeként megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. §-aiban foglaltaknak megfelelően az egyezőségek biztosítottak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradvány értékét az alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételeinek valamint kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A Nemzetiségi Önkormányzat **alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványt** nem mutatott ki (0 Ft) a 2022. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, valamint a főkönyvben sem szerepel pénzügyileg még nem realizált költségvetési évben esedékes kötelezettsége (0 Ft).

Az előző évi költségvetési maradvány összege a Képviselő-testület 7/2022. (V. 20.) számú zárszámadási határozatával alátámasztásra került. Nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése és igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány értéke, mely megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. A jelentés elkészítéséig a Nemzetiségi Önkormányzat „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója került ellenőrzésre. A beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően történt.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámítható pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve pénzügyi számvitelben **javításra nem került tételek összege a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel alapján: 286.296 Ft**, mely a 2022. költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át ($14.102 \cdot 0,02 = 282,-$) meghaladja.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2022. évi éves költségvetési beszámolója – a véletlen módszerrel kiválasztott minták értékelése alapján – **jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A *Nemzetiségi Önkormányzat* a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítési feladok ellátására történő kijelölések, gazdálkodási jogkörök nyilvántartása, érvényesítő és utalványozó aláírása megegyezik a nyilvántartásban szereplővel tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **nem megfelelően intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/27., a 2/1., 2/10. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.11.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, az SZMSZ-ben rögzíteni szükséges a Megállapodás szerinti működési feltételeket.

1/2. A Megállapodás felülvizsgálata az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/3. A Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt előírások a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok rögzítése a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében foglaltakkal összhangban.

1/4. A Megállapodásban a Nektv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljes körű rögzítése.

1/5. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában a Nemzetiségi Önkormányzat eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése. Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök tekintetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.

1/6. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírásokat, az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

1/7. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Számviteli Politikán történő átvezetése.

1/8. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások az Eszközök és források értékelési szabályzatán történő átvezetése.

1/9. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások az Önköltségszámítási szabályzaton történő átvezetése.

1/10. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Pénzkezelési szabályzaton történő átvezetése.

1/11. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Számlarenden történő átvezetése.

- 1/12. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön. A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat.
- 1/13. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
- 1/14. A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.
- 1/15. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban a Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak köre az Ávr. 52. § (7) és (7a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre.
- 1/16. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak körének meghatározása az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
- 1/17. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabályváltozások átvezetése a Gazdálkodási szabályzaton.
- 1/18. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában és a (3b) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő beszerzési szabályzat elkészítése a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, melyből megállapíthatók az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglalt előírások.
- 1/19. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott *A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól* szóló szabályzat felülvizsgálata és módosítása a nem zártkörű közösségi rendezvények kiadásainak elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak megfelelően.
- 1/20. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, Jegyző által szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.
- 1/21. A Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a szükséges kontroll eljárások kialakítása és írásban rögzítése a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.
- 1/22. Az érvényesítő személy megfelelő végzettséggel rendelkezzen az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
- 1/23. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.
- 1/24. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálás és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

1/25. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.

1/26. A Megállapodás felülvizsgálata a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a valóságnak megfelelő belső ellenőrzési gyakorlat rögzítése.

1/27. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyvben a jogszabályok, módszertani útmutatók változásait vezessék át, valamint a rendszeres, de legalább két évente végezzék el a felülvizsgálatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok a pénzügyi ügyintéző közreműködésével végrehajtásra kerüljenek:

2/1. A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.

2/2. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása.

2/3. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalan nyilvántartásba kell venni.

2/4. Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba kell venni a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont c) pontjának megfelelően.

2/5. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a Támogatói okirat szerinti teljes összeget annak megkötésekor követelésként nyilvántartásba kell venni a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.

2/6. A könyvelési tétel javítása az Áhsz. 54/A. §-ában meghatározottak alapján.

2/7. Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt, 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrendbe tartozó rovat tartalmának megfelelő könyvvizetés. A reprezentációs kiadás a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő elszámolása.

Figyelemfelhívás

Ávr. 62/C. § (2) bekezdése szerint: Az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kívüli személyi juttatások adatait az illetményszámfejtő programban – a Kincstárral kötött eltérő megállapodás hiányában – a foglalkoztató a tárgyhónap utolsó munkanapjáig rögzíti és állapítja meg a kifizetésre kerülő személyi juttatások bruttó összegét, valamint az azokat terhelő levonásokat.

2/8. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglaltak betartása a reprezentációs költségek elszámolása esetén.

2/9. A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen a bizonylatok alkalmazása.

2/10. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előírányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok a pénzügyi ügyintéző közreműködésével végrehajtásra kerüljenek:

3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően a releváns zárlati feladatok keretében elvégezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

3/2. Az eredményszámlákat érintő könyvelési tételek megfelelő értékelése és besorolása. Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszemléletű bevétel vehető figyelembe. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak betartása, a támogatásnak a tárgyévben felhasznált támogatáson kívüli része időbeli elhatárolásra kerüljön. Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

.....
Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
 Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Bojt, <időbélyeg szerint>

.....
Dr. Köstner Dávid Vilmos
jegyző

.....
Rácz Gábor
elnök

MELLÉKLETEK

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSÉNEK

[illegible]

MINTA TÍPUSOK KÉRTÉKELÉSE

Die öffentliche Infrastruktur wird zunehmend privatisiert und ist damit für die Allgemeinheit nicht mehr zugänglich.

[illegible]

ÖSSZANTÁRTÉTELEK ÉRTÉKELÉSÉNE

[illegible]

