

Iktatószám: ÖPSZEF/583-10/2024.
Ellenőrzés száma: 172/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	22

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító 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 jelentést 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
Szalay-Nagy Judit/ vizsgálatvezető	2024.04.02	–	ÖPSZEF/583-1/2024.
Frissné Kovács Orsolya/ ellenőr	2024.04.02	–	ÖPSZEF/583-1/2024.
Miskolci Zita/ellenőr	2024.04.02	–	ÖPSZEF/583-1/2024.

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),
- 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 ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- 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.

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/591-6/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/530-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2023. április 19-én kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési tervben – a vizsgált Nemzetiség Önkormányzatra vonatkozóan összesen 39 feladat került megjelölésre. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat 22 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladat határidőn túl került végrehajtásra, 3 feladat végrehajtása részben teljesült, 8 feladat nem került végrehajtásra, míg 2 feladat végrehajtása nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak részben teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 11 javaslatot fogalmaztunk meg.

További intézkedés szükséges

- a **belső kontrollrendszer** tekintetében az SZMSZ, a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Bizonylati rend (szabályzat) aktualizálása, az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, a Beszerzési szabályzat kialakítása, az információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer keretében Gazdálkodási adatok közzététele és a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, továbbá a gazdálkodási jogkörök (*érvényesítés, utalványozás*) a jogszabályban és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelő teljesítése,
- a **könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség** tekintetében a részletező nyilvántartások jogszabályban előírtaknak megfelelő vezetése.

A fenti tárgykörökben leírtakkal kapcsolatban a Nemzetiségi Önkormányzat részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

Törzsszám: 789718

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 39 feladtból 22 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl végrehajtott, 3 feladatot részben hajtott végre, 8 feladat nem került végrehajtásra, míg 2 feladat végrehajtása nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 11 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	Az Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, az SZMSZ-ben rögzíteni szükséges a Megállapodás szerinti működési feltételeket.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Rácz Gábor, elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Megjegyzés: Az Együttműködési megállapodást – mivel 2024. január 1-től új megállapodás lépett hatályba – hatályon kívül helyezték. Ennek megfelelően kerüljön felülvizsgálatra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e.
1/2.	A Megállapodás felülvizsgálata az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Rácz Gábor, elnök	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A rendelkezésre álló Együttműködési megállapodás – amely 2024. január 24-től hatályos – az Áht. 24. § (3) bekezdésében előírt rendelkezés a jogszabályban előírt tartalommal került rögzítésre.
1/3.	A Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt előírások a kötelezettségvállalásra	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző	nem történt meg	–	Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt előírások a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok rögzítése a	A Megállapodás aktualizálása megtörtént, a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok nem kerültek

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	vonatkozó szabályok rögzítése a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében foglaltakkal összhangban.		Rácz Gábor, elnök			Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében foglaltakkal	módosításra., így a jogkörgyakorlás szabályai továbbra is eltérőek a megállapodásban és az SZMSZ-ben foglaltakkal.
1/4.	A Megállapodásban a Nektv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljes körű rögzítése.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Rácz Gábor, elnök	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	–
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 érték helyesbítés	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	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 előfordulási 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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/7.	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Jogszabáymódosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges	A szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, így – a Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások ellenére – nem történt meg teljeskörűen a szükséges jogszabályi változások átvezetése

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Számviteli Politikán történő átvezetése.					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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
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 szabályzatán történő átvezetése.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/10.	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges	Új Pénzkezelési szabályzat került kialakításra, amely 2023. augusztus 1-től hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Az újonnan kialakított szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Pénzkezelési szabályzatot történő átvezetése.					változások a Pénzkezelési szabályzatot 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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	Új Számlarend került kialakításra, mely 2024. január 1-től hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. <i>Megjegyzés: Mivel a szabályzat 2024. január 1-től hatályos, a feladat végrehajtása határidőn túl történt meg.</i>
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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	–
1/13.	Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A számlarendben szabályozni	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	részben történt meg	–	A Számlarend kialakítása a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások valamint az Áhsz. 16. mellékletében megállapított	A Számlarend kialakítása során a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások továbbra sem kerültek teljeskörűen betartásra, mivel:

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	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 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.					egységes számlakeret figyelembe vételével történjen	<ul style="list-style-type: none"> - nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése és annak dokumentálása, valamint - 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.
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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Megjegyzés: A szabályzatban a tervezési feladatokkal kapcsolatos szabályok nem kerültek rögzítésre, mivel azok az újonnan kialakított Ügyrendben kerültek szabályozásra, mely – szintén – 2023. augusztus 1-től hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/17.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabályváltozások átvezetése a Gazdálkodási szabályzaton.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt	–	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.	A rendelkezésre nyilatkozat adatai szerint új szabályzat nem került kialakításra, illetve a hatályban lévő szabályzat módosítása sem történt meg.
1/19.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott <i>A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól</i> 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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/20.	A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, Jegyző által szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/21.	A Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a szükséges kontroll eljárások kialakítása és írásban rögzítése a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/22.	Az érvényesítő személy megfelelő végzettséggel rendelkezzen az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/23.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.	A rendelkezésre álló mintatételeket alátámasztó gazdasági események esetében – mivel a pénzügyi teljesítést követően került az utalványrendelet kinyomtatásra a feladat végrehajtása nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/24.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/25.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző	nem történt meg	–	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele nem történt meg.
1/26.	A Megállapodás felülvizsgálata a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a valóságnak megfelelő belső ellenőrzési gyakorlat rögzítése.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző	nem történt meg	–	A Megállapodás felülvizsgálata a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a valóságnak megfelelő belső ellenőrzési gyakorlat rögzítése.	A Megállapodás felülvizsgálata megtörtént, azonban a belső ellenőrzési gyakorlat rögzítése nem került módosításra.
1/27.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyvben a jogszabályok, módszertani útmutatók változásait vezessék át,	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet,	nem történt meg	–	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.	Új Belső ellenőrzési kézikönyv került kialakításra, amely 2023. augusztus 1-től hatályos és hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Felülvizsgálata 2024. január 1. napján megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz számos

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	valamint a rendszeres, de legalább kétfévente végezzék el a felülvizsgálatot.		pénzügyi irodavezető				hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. Nem teljesült a <i>Bkr. 17 §. (4) bekezdésében</i> előírtak teljesítése.
2/1.	A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.	Az analitikus nyilvántartások vezetése nem minden esetben a hatályos Számlarend és Bizonylati szabályzat előírtaknak megfelelően került vezetésre.
2/2.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/3.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalan nyilvántartásba kell venni.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	nem időszerű	–	–	<i>Lásd. 2/6. pontban leírtakat!</i>
2/4.	Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	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.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/6.	A könyvelési tétel javítása az Áhsz. 54/A. §-ában meghatározottak alapján.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	nem időszerű	–	–	A rendelkezésre álló adatok szerint a vizsgált időszakban könyvelési tétel javítása nem történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/7.	<p>Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt, 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrendbe tartozó rovat tartalmának megfelelő könyvvezetés. A reprezentációs kiadás a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő elszámolása.</p> <p><i>Figyelemfelhívás:</i></p> <p><i>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.</i></p>	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/8.	A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontjában foglaltak betartása a reprezentációs költségek elszámolása esetén.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/9.	A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen a bizonylatok alkalmazása.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.	Az analitikus nyilvántartások vezetése nem minden esetben a hatályos Számlarend és Bizonylati szabályzat előírtaknak megfelelően került vezetésre.
2/10.	.Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elv érvényesülése a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3/1.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően a releváns zárlati feladatok keretében elvégezni az időbeli elhatárolások elszámolását.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
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.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
Az Áht. 68/B. szerinti ellenőrzés keretében elkészített 174/2022. számú ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület részére- tájékoztatásra – történő benyújtása megtörtént. Az erről szóló igazolást a Képviselő-testület 24/2023. (V.30.) sz. határozata tartalmazza.							

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

