



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/594-4/2023.

Ellenőrzés száma: 177/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	21
	MELLÉKLETEK.....	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	789707

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése egnevezése	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)
Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	Balogh Jenő elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szalay-Nagy Judit vizsgálatvezető	2022.07.01.		ÖPSZEF/1386-1/2022.
Bökönyiné Hőgye Edit ellenőr	2022.07.01.		ÖPSZEF/1386-1/2022.
Türkné Oláh Melinda Szabina ellenőr	2022.07.01.		ÖPSZEF/1386-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 20594-311. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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.),

- 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.)*,
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet *(a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet)*,
- A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény *(a továbbiakban: Szochó)*.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat *(a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)*,
- Told Községi Önkormányzat *(a továbbiakban: Önkormányzat)*,
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal *(a továbbiakban: Közös Hivatal)*,
- Told Község Roma 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)*,
- 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)*,
- 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)*.

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(ek)

- 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. NGM rendelet, és a 15/2019. 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-án 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, irányító szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
789707	Told 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 kartonok 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 kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő elemző vizsgálata.

A jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek, eljárások alkalmazásával a KEP-re 2023. április 4. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Told Község Roma 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 Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodik.

A Közös Hivatal Biharkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, Ártánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Bojt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Nagykereki Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, és Told Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – a *Mötv.* 84.- 85. §-i alapján hozta létre 2013. január 1-től határozatlan időre.

A Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását 2022. évben külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A belső kontroll rendszer kialakításáról és működtetéséről – az ellenőrzés során feltártakat értékelve – megállapítható, hogy a belső szabályozás további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése részben valósult meg. A Jegyző – külső szerv bevonásával – gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről.

A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre, bizonylati rendre vonatkozó szabályokat részben tartották be. A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat – az időbeli elhatárolás elszámolásának kivételével – teljesítették. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabályi előírásoknak eleget tettek. A mérleg sorok leltárral való alátámasztása megtörtént.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem 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 szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, az információ és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer további fejlesztést igényel.</p>	<p><i>Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i></p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a <i>Bkr.</i> előírásainak megfelelően. A hatályban lévő szabályzatok aktualizálása, kiegészítése, és felülvizsgálata.</p>
2.	<p>Könyvvizetés A könyvvizetés – mivel egyes gazdasági események könyvelése nem a jogszabályban előírt főkönyvi-és nyilvántartási számlán történt – nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartások vezetése megfelelően történt.</p>	<p><i>Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i></p>	<p>A könyvvizetés teljesítése az előírt jogszabályi előírásoknak megfelelően. A főkönyvi számlák és rovatok alkalmazása az <i>Áhsz.</i> rendelkezéseinek megfelelően történjen.</p>
3.	<p>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 egyezőség biztosított volt.</p>	<p><i>Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i></p>	-
4.	<p>Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett és főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. A könyvviteli zárlat keretében nem végezték el az időbeli elhatárolás elszámolását. Nem érvényesült az időbeli elhatárolás elve. A mérleg leltárral való alátámasztása megtörtént.</p>	<p><i>Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i></p>	<p>Az éves könyvviteli zárlat keretében – az <i>Áhsz.</i>-ben foglaltak szerint – el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását. Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése az <i>Szt.</i> és az <i>Áhsz.</i> előírásainak megfelelően.</p>

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. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 789707

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső táblázatban leírt szükséges intézkedések – a jelentés készítés időpontjáig egyes gazdálkodási jogkörök kialakítása és gyakorlatban történő alkalmazása kivételével – nem kerültek kijavításra, ezért a megállapításokat fennállónak tekintjük.

Kontrollkörnyezet

A rendelkezésre álló SZMSZ 2019. október 23-tól hatályos, mely – az *Njtv. 88/A. §-ában* előírtaknak megfelelően – tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, ugyanakkor a *Njt. 80. § (2) bekezdésében* bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre.

Az Önkormányzat és helyi Nemzetiségi Önkormányzat között – az *Njtv. 80. § (2) bekezdése* alapján – létrejött **megállapodás** 2019. november 1-től hatályos, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete az 49/2019 (X.31.) TKt. számú határozatával, míg a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 17/2019. (X.31.) TKRNÖ számú határozatával hagyta jóvá. A megállapodásban az *Njtv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában* megjelölt tartalmi előírások érvényesültek, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának elkészítési rendje nem az *Áht. 24. § (3) bekezdésében* foglaltaknak megfelelően került rögzítésre. Továbbá az *Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában*, valamint a *80. § (4) bekezdésében* megjelölt tartalmi előírások nem érvényesültek teljeskörűen.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik önálló **Számviteli politikával** és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, hanem a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal szabályzatainak hatálya terjed ki rá. A szabályzatok kialakítása megfelel az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* és az *Áht. 6/C. §-ában*, valamint a *Njtv. 80. § (1) bekezdésben* előírtaknak.

A **Számviteli politika** 2019. november 1-től hatályos, melyben az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* és az *Szt. 14. § (4) bekezdésében* előírtak nem kerültek – teljeskörűen – betartásra. A Számviteli politika és az Eszközök és források értékelési szabályzat összhangja – mivel ellentétesen került meghatározásra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a piaci értékelés mely eszközökre terjed ki – nem biztosított. A szabályzatban nem került rögzítésre, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek, valamint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az *Áhsz. 50. § (7) bekezdése* alapján a Számviteli politikában rögzítésre kerültek az általános költségek felosztási módszerei, azonban a szabályozás általános – az *Áhsz. 14. § (4) bekezdésében* előírtak ellenére – nem tartalmazza az Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat, továbbá nem felel meg a hatályos *Áhsz. 46. § (3) bekezdés* előírásainak és az *Áhsz. 16. mellékletében* foglalt egységes számlakeretnek. A szabályzatban – az *Áhsz. 50. § (7) bekezdése* ellenére – nem rögzítették az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika, az Eszközök és a források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat valamint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata – mivel a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére az egyes jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre – nem történt meg.

A Közös Hivatal Számlarendje 2020. július 1-től hatályos, melynek hatálya kiterjed a vizsgált Nemzetiségi Önkormányzatra is. A Számlarend – az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján – tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban megjelölésük nem felel meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek. Kialakítása során a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra, mivel:

- nem teljeskörűen 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. A Számlarendben – a Szt. 161. § (5) bekezdésében előírtak ellenére – nem kerültek átvezetésre az egyes jogszabályi változások.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban előírt rendelkezéseket a Jegyző – a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – a Hivatal szabályzataiban rögzítette. A szabályzatok kialakítása megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Gazdálkodási szabályzat – mivel a tervezéssel kapcsolatos szabályok, előírások, nem kerültek rögzítésre – nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. A szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre jogosultak köre – mivel nem vették figyelembe, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat feladatait ellátó Közös Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik – nem az Áht. 37. (2) és 38. § (2) bekezdéseiben illetve az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével kerültek kijelölésre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzatban a Szja. tv. 1 mellékletének 8.35. pontja alapján biztosított adómentes juttatás és azok pénzügyi elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében előírt egységes rovatrend előírásainak.

A Nemzetiségi Önkormányzat Ellenőrzési nyomvonal a Belső kontrollrendszer szabályzat keretében került meghatározásra, amely 2019. november 1-től hatályos.

A Közös Hivatal rendelkezik Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, mely 2019. november 1-től hatályos és hatálya kiterjed az Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozó Munkaköri leírások rendelkezésre állnak

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata, 2019. november 1-től hatályos és hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzat – a Bkr. 7. § (4)

bekezdésében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – nem rendelkezik a kockázatkezelés koordinálása tekintetében.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg.

A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt rendelkezések – mivel az Nemzetiségi Önkormányzat nem minden tevékenységére kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások – nem teljeskörűen kerültek betartásra. A gazdasági események elszámolásának kontrollja – mivel az ellenőrzés a könyvvezetési és a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatban hiányosságokat tárt fel – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított.

Az ellenőrzött mintatételek esetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen az alábbiak miatt:

- Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések – mivel a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végző személy nem az arra jogosult Közös Hivatal gazdasági vezetője által került írásban kijelölésre nem volt jogosult a jogkör gyakorlására – nem teljesültek.
- Egy mintatétel esetében a kötelezettségvállaló dokumentumán – az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – a pénzügyi ellenjegyzés nem került igazolásra. A kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Egyes mintatételek esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán – az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásainak ellenére – a pénzügyi ellenjegyzés nem került igazolásra. A kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- A mintatételek esetében a teljesítés igazolás – többnyire – megtörtént, azonban nem tartalmazza a teljesítés igazolás dátumát. Továbbá a teljesítés igazoló aláírása nem azonos a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással. A teljesítés tényére történő utalás megjelölése nem a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően történt. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások nem teljesültek.
- Az érvényesítés és az utalványozás – mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a teljesítés dátuma – nem felel meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltaknak. Az érvényesítő aláírása nem azonos a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.
- A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt – a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó – nyilvántartást kétféle formában vezeti. Az ellenőrzés – mivel a két nyilvántartás eltérő formában és tartalommal készült – a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata során a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő naprakész nyilvántartást vette figyelembe, megállapításait annak figyelembevételével tette.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a KEP felületre feltöltésre kerültek a 2022. december 1-től érvényes felhatalmazások, melyek során

megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítésre vonatkozó, a gazdasági vezető által történő írásbeli kijelölések megtörténtek. A 12. havi IKJ és a IV. negyedéves (Gyorsjelentés) mérlegjelentés adataiból vett mintatételek esetében megállapításra került, hogy az egyes jogkörök kialakítása és gyakorlása a vonatkozó jogszabályoknak és rendelkezéseknek megfelelően történt. Így az egyes jogkörgyakorlásokra vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja – mivel az ellenőrzés a könyvvezetési és a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatban hiányosságokat tárt fel – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított. A hiányosságokra vonatkozó megállapításokat az *Ellenőrzési jelentés 2. pontja* tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az *Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet* szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételét nem biztosították.

A Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzata** 2018. január 1-től hatályos, melynek hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzat tartalmának évenkénti felülvizsgálata nem igazolt, de rendelkezései megfelelnek a hatályos jogszabályokban előírtaknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján előírt monitoring rendszert kialakították, melynek – dokumentummal való alátámasztása – megtörtént.

A *Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt* megállapodásban – a *Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában* előírtaknak megfelelően – rögzítésre került, hogy Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését az Önkormányzati társulás keretében megbízott belső ellenőr végzi. A megállapodásban előírtak – mivel a belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lája – és a rendelkezésre álló belső ellenőrzésre vonatkozó szerződésben foglaltak nincsenek összhangban.

A rendelkezésre álló Közös Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** 2016. január 1-től hatályos, melyet a Jegyző hagyott jóvá. A kézikönyvet 2017. február 24-én felülvizsgálták és változatlanul hatályba hagyták, azonban számos téves illetve hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. Nem került betartásra a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírások.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi belső ellenőrzés a pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, szabályszerűségének ellenőrzésére irányult.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2021. (XII.17.) sz. határozatával fogadta el, melynek célja annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat működése megfelel-e a hatályos jogszabályokban előírtaknak.

A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat az ellenőrzés rendelkezésére áll, mely megfelel a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdéseiben előírtaknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ teljesítése – mivel 2022. július 14-én kerültek feladásra a KGR-K11 rendszerbe – az *Ávr. 169-170. §-aiban* előírt határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatások adattartalmának alátámasztása – a könyvvezetésben előforduló,

alábbiakban részletezett hibák, hiányosságok miatt – részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az **Áhsz. 14. melléklet** előírásainak megfelelő részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatos megállapítások:

- Az *Áhsz. 39. § (3) bekezdésében* és *45. § (3) bekezdésében* foglalt előírások betartása érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat esetében releváns részletező nyilvántartások (*Előirányzatok, Kötelezettségvállalások, Követelések, Adott előlegek, Pénzeszközök*) vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszerben történik.
- A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja – ugyanakkor, mivel a bizonylatok nem kézzel kerülnek kitöltésre – eltér a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaktól

A Képviselő-testület a 1/2022. (I.24.) számú határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2022. évi költségvetését, mely az – *Áht. 23. § (2) bekezdésében* és az *Ávr. 24. § (1) bekezdésében* előírtaknak megfelelően tartalmazza a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait. A 6. havi IKJ adatai szerint az eredeti előirányzatok módosításra kerültek, melyek alátámasztása a 2/2022. (VI.27.) számú Képviselő-testületi határozattal – az *Áht. 34. § (5) bekezdésében* előírtaknak megfelelően – megtörtént.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek – a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségvállalások, valamint a pénzeszközök vonatkozásában – a 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

A 2022. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** adatai és a 2021. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek. A mérlegtételek leltárral való alátámasztása – egy mérlegsor kivételével – megtörtént. A rendelkezésre álló bizonylatok adatai alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- A kimutatott pénzeszközök összege megegyező, azonban – a kapcsolódó számlakivonat és az analitika adatai szerint – a Kincstárban vezetett forintszámlát a 3312 főkönyvi számla helyett a 331132 főkönyvi számlán vezetik. Nem érvényesül az *Áhsz. 51. § (1) bekezdésében* előírtak.

Az *Áhsz. 53. §* szerinti **zárlati feladatok** ellenőrzése során – rendelkezésre álló főkönyvi kivonat-és karton adatai alapján – megállapításra került az *Áhsz. 53. §-ában* előírt és a vizsgált Nemzetiségi Önkormányzat esetében releváns zárlati feladatokat elvégezték.

Az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

A könyvvizetés során a könyvviteli és a nyilvántartási számlákat érintő hibák

- A rendezvényekhez kapcsolódó gazdasági események nyilvántartásba vétele – mivel az egyes mintatételekben szereplő kiadások a *Szja. tv.* értelmében reprezentációnak minősülnek – nem felel meg az *Áhsz. 40. § (1) bekezdésében* foglalt, *15. mellékletében* előírt egységes rovatrend szerinti besorolás előírásainak.
A *Szja. tv.* szerinti reprezentáció elszámolása – mivel a nyilvántartásba vétel nem megfelelően történt – a pénzügyi számvitelben nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet *1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) alpontjában* meghatározott könyvviteli számla használatával történt.

- Egy mintatétel esetében az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele, az *Ávr. 56. § (1) bekezdésében* előírtaknak megfelelően nem történt meg.
- 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 nyilvántartásba vételre. A leírtak miatt az *Áhsz. 53. § (2) bekezdésében* foglaltak nem teljesültek.
- 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.
- A támogatások elszámolása – a pénzügyi számvitelben – nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően történt.
- Az utólagos elszámolásra kiadott előlegről vezetett nyilvántartás adatai szerint – egyes esetekben – az ellátmányként kiadott előleg elszámolása késedelmesen, nem az *Szja. tv. 72. §-ában*, valamint a *Szocho. tv. 1. § (4) bekezdés c) pontjában* és 2. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történt meg.

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hibák

- Az *Áht. 35. § bekezdés* és az *Ávr. 43/A. § (3) bekezdés* előírásai szerint 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 számviteli nyilvántartásba vételét Elnöki döntés nem támasztotta alá. Nem érvényesült a *Szt. 15. § (3) bekezdés* és *Áhsz. 4. § (1) bekezdés* szerinti valódiság elve.
- Az ellenőrzés 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.

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. február 6-án megtörtént, így az adatszolgáltatások teljesítése az *Ávr. 169. § (3) bekezdésében* és *170. § (2) bekezdésben* előírt jogszabályi **határidőn belül teljesült.**

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adataiból – véletlenszerűen – kiválasztott mintatételek alapján megállapítást nyert, hogy a korábbiakban feltárt hibákon kívül újabb hiányosságok nem kerültek feltárássra.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 17-én feladott állapotban volt és a záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe. A 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.

Az éves könyvviteli zárlat keretében:

elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, 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 Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak alapján az időbeli elhatárolások elszámolását.

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, valamint 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, az IKJ és a Gyorsjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő vizsgálata során megállapításra került, hogy azok megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A 2023. március 17-én a KGR K11 rendszerben feladott beszámoló alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat adatai alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a költségvetési kiadások és az eredményszámla-tervezetű költségek és ráfordítások, valamint a költségvetési bevételek és az eredményszámla-tervezetű bevételek vonatkozásában az *Áhsz. 25-27. §-a*iban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Az IMJ és IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő vizsgálata során megállapításra került, hogy azok nem minden esetben lettek megfelelően értékelve, illetve besorolva. Nem érvényesült a *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. fejezetéből 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 eredményszámla-tervezetű bevétel is figyelembe vételre került.

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 a 2022. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, valamint a főkönyvben sem szerepel pénzügyileg még nem realizált költségvetési évben esedékes kötelezettsége.

Az **előző évi költségvetési maradvány** összege a Képviselő-testület 7/2022. (V. 25.) 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, megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

Az Önkormányzat „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója került ellenőrzésre. A **beszámoló aláírása** az *Áhsz. 31. §-ában* foglalt előírásoknak megfelelően történt. A **beszámolási feladatokat ellátó személy** a Közös Hivatal állományában van és szerepel a *Szt. 151. § (3) bekezdése* szerinti nyilvántartásban.

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: 102.131 Ft**, mely a 2022. költségvetési év **mérlegfőösszegének 2 %-át** ($81.635 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 1.633 \text{ Ft}$) 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:

- A gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálata és kiegészítése jelentés készítés időpontjáig nem történt meg.
- Az egyes jogkörök gyakorlásával kapcsolatban megállapítást nyert, hogy valamennyi jogkörgyakorlás tekintetében megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban megfelelően intézkedtek.
- Az Együttműködési megállapodás valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata nem történt meg. Az információs is kommunikációs rendszer – mivel nem felel meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak – további intézkedést igényel. A leírtak miatt az egyes hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az *Ellenőrzés javaslatai 1/1-1/18. pontjaiban*.
- A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettséghez megfogalmazott egyes javaslatokkal kapcsolatban nem intézkedett, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve – a jövőbeni hibák/hiányosságok elkerülése érdekében – a javaslatokat megismételtük az *Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/11. pontjaiban*.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. Az SZMSZ – a *Njtv. 80. § (2) bekezdésében* előírtaknak megfelelően – kerüljön kiegészítésre a megállapodásban rögzített működési feltételekkel.

1/2. A *Njtv. 80. § 82) bekezdése* alapján létrejött megállapodásban a Nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának elkészítési rendje az *Áht. 24. § (3) bekezdésében* foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Továbbá a megállapodásban a *Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában* és *4) bekezdésében* megjelölt tartalmi előírások érvényesüljenek teljeskörűen.

1/3. Az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* és a *Szt. 14. § (4) bekezdésében* előírtak érvényesülése érdekében történjen meg a Számviteli politika és az Eszközök és források értékelési szabályzat összhangjának megteremtése.

1/4. Az *Áhsz. 50. § (1) bekezdése* alapján a *Szt. 14. § (4) bekezdésében* foglalt előírások betartása érdekében a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy az Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/5. A Számviteli politikában – az *Áhsz. 50. § (7) bekezdésében* foglalt előírások érvényesülése érdekében – a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályozás feleljen meg a *Szt. 14. § (4) bekezdésében* előírtaknak.

1/6. Történjen meg a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítási valamint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és a szükséges jogszabályi változások átvezetése a *Szt. 14. § (11) bekezdésében* foglalt előírásoknak megfelelően.

1/7. Történjen meg a Számlarend aktualizálása, valamint a *Szt. 161. § (5) bekezdésében* foglalt előírások betartása.

1/8. 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 egységes számlakeret figyelembe vételével történjen.

1/9 A Gazdálkodási szabályzat – az *Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában* előírtaknak megfelelően – kerüljön kiegészítésre a tervezés és az utalványozás rendjével kapcsolatos szabályokkal, előírásokkal.

1/10. A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak körének meghatározása az *Áht. 37. § (2) bekezdés* és *38. § (2) bekezdés* valamint az *Ávr. 55. § (2) bekezdés* és *58. § (4) bekezdés* előírásainak megfelelően történjen.

1/11. Kerüljön sor a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára az *Ávr. 13. § (4a) bekezdésében* előírtaknak megfelelően.

1/12. A Reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat felülvizsgálata és módosítása az *Áhsz. 15. mellékletében* előírt egységes rovatrend előírásainak megfelelően történjen meg.

1/13. A *Bkr. 7. § (4) bekezdésében* előírtaknak megfelelően, a Jegyző – az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – jelöljön ki szervezeti felelőst.

1/14. Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozó kontrolleljárások, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja során valósuljon meg a *Bkr. 8. § (1)-(4) bekezdéseiben* foglalt rendelkezések teljeskörű betartása.

1/15. A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása a *Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában* előírtaknak megfelelően történjen.

1/16. Az *Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet* szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.

1/17. A *Njtv. 80. § (2) bekezdésében* meghatározott megállapodás felülvizsgálata a *Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában* előírt belső ellenőrzés tekintetében.

1/18. A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a *Bkr. 17 §. (4) bekezdésében* előírtaknak megfelelően történjen meg.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

2/1. A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. Szükség esetén történjen meg a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.

2/2. A mérlegben kimutatott pénzeszközök főkönyvi számláinak vezetése során érvényesüljön az *Áhsz. 51. § (1) bekezdésében* előírtak.

2/3. A rendezvényekhez kapcsolódó gazdasági események nyilvántartásba vétele feleljen meg az *Áhsz. 40. § (1) bekezdésében* foglalt, *15. mellékletében* előírt egységes rovatrend szerinti besorolás előírásainak.

2/4. A *Szja. tv.* szerinti reprezentáció elszámolása a pénzügyi számvitelben a *38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) bekezdésben* előírtak figyelembevételével történjen.

2/5. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során figyelembe kell venni az *Ávr. 56. § (1) bekezdésében* előírtakat.

2/6. Az támogatások nyilvántartásba vétele során *Áhsz. 53. § (2) bekezdésében* foglaltakat be kell tartani. Az *Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont* alapján a Támogatói okirat szerinti teljes összeget annak megkötésekor követelésként nyilvántartásba kell venni.

2/7. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettség során be kell tartani az *Áhsz. 41. § (2) bekezdésében* foglaltakat. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a *04. számlacsoportban* a *006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben* nyilvántartásba kell venni.

2/8. A támogatások elszámolása – a pénzügyi számvitelben – a *38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont c) pontjában* foglalt előírásoknak megfelelően történjen.

2/9. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolásnál figyelembe kell venni az *Szja.* 72. §-ában, valamint a *Szcho. tv.* 1. § (4) bekezdés c) pontjában és 2. § (1) bekezdésében előírtakat.

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

2/11. A gazdasági eseményekről kiállított bizonylatok a hatályban lévő belső szabályzatok (*Számlarend, Bizonylati szabályzat*) előírásainak figyelembevételével történjen. Szükség esetén történjen meg a releváns szabályzatok felülvizsgálata.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

3/1. A *Szt.* 16. § (2) bekezdésben és az *Áhsz.* 4. § (1) bekezdésben előírt időbeli elhatárolás elve érvényesüljön. Az *Áhsz.* 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszemléletű bevétel vehető figyelembe. Az *Áhsz.* 14. § (12) bekezdésében foglaltak kerüljenek betartásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

*Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes*

Mellékletek: 2 db

1/a. számú melléklet: Mintatételek értékelése_véletlenszerűen kiválasztott minta alapján

1/b. számú melléklet: Mintatételek értékelése_nem véletlenszerűen kiválasztott minta alapján

Készült: 1 példányban

Kapja: Told Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Balogh Jenő, elnök, elektronikusan
hivatali kapun kiküldve - Irrattár

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.

Told, <időbélyeg szerint>

Dr. Köstner Dávid Vilmos
jegyző

Balogh Jenő
elnök

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése

[illegible]

