

Iktatószám: ÖPSZEF/586-10/2024.
Ellenőrzés száma: 177/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	18

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szalay-Nagy Judit/ vizsgálatvezető	2024.04.02	—	ÖPSZEF/586-1/2024.
Frissné Kovács Orsolya/ ellenőr	2024.04.02	—	ÖPSZEF/586-1/2024.
Miskolci Zita/ellenőr	2024.04.02	—	ÖPSZEF/586-1/2024.

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: Szoch)*.

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)*,
- 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 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/594-4/2023. 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 a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló ÖPSZEF/539-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2024. 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 tervekben – a vizsgált Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan – összesen 30 intézkedés került megjelölésre. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 22 intézkedés végrehajtása megtörtént, melyből 21 feladat határidőre, míg 1 feladat határidőn túl teljesült, továbbá 5 feladat részben, míg 3 feladat nem került teljesítésre. A leírtak miatt az intézkedési tervben foglaltak részben teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, ezért 8 javaslat került megfogalmazásra.

További intézkedés szükséges

- a **belső kontrollrendszer** tekintetében a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Bizonylati rend (szabályzat) aktualizálása, valamint az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, továbbá az információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer keretében Gazdálkodási adatok közzététele és a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata,
- a **könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség** tekintetében a részletező nyilvántartások vezetése tekintetében.

A fenti tárgykörökben leírtakkal kapcsolatban az Önkormányzat részére javaslatokat foglalmaztunk 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!

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

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

Törzsszám: 789707

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 30 feladatból 21 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl végrehajtott, 5 feladatot részben hajtott végre, 3 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 8 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 SZMSZ – a Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön kiegészítésre a megállapodásban rögzített működési feltételekkel.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Balogh Jenő, elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Megjegyzés: A csatolt Együttműködési megállapodást – mivel 2024. január 1-től új megállapodás lépett hatályba – hatályon kívül helyezték. A leírtak miatt kerüljön felülvizsgálatra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e.
1/2.	A 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.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Balogh Jenő, elnök	részben történt meg	–	A megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások érvényesüljenek teljeskörűen	Új Együttműködési megállapodás került kialakításra, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2024. (I.23.), míg a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.23.) számú határozatával hagyott jóvá. A Megállapodás felülvizsgálat részben történt meg, mivel a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok nincsenek összhangban az

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		
							SZMSZ-ben előírtakkal. Nem került felülvizsgálatra, módosításra az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában előírt rendelkezések. A Megállapodásban a Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljes körű rögzítése megtörtént. <i>Figyelemfelhívás: Az Együttműködési megállapodás III. Záró rendelkezések részében tévesen szerepel: „Jelen megállapodás a felek általi aláírást követően 2019. november 1. napjától lép hatályba”.</i>
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.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
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 az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	jelentősnek, valamint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.						
1/5.	A Számviteli politikában – az <i>Áhsz. 50. § (7) bekezdésében</i> 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 <i>Szt. 14. § (4) bekezdésében</i> előírtaknak.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
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 <i>Szt. 14. § (11)</i>	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	részben történt meg	–	Történjen meg a Számviteli politika, valamint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és a szükséges jogszabályi változások átvezetése a <i>Szt. 14. § (11) bekezdésében</i> foglalt előírásoknak megfelelően.	A <i>Számviteli politika</i> és a <i>Pénzkezelési szabályzat</i> továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. Nem történt meg a szükséges jogszabályi változások átvezetése a <i>Szt. 14. § (11)</i>

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		
	bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.						bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
1/7.	Történjen meg a Számlarend aktualizálása, valamint a Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása.	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. A Számlarend aktualizálása – mivel 2024. január 1-től hatályos – határidőn túl történt meg.
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.	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 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.	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		
1/10.	A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak körének meghatározása az <i>Áht. 37. § (2) bekezdés</i> és <i>38. § (2) bekezdés</i> valamint az <i>Ávr. 55. § (2) bekezdés</i> és <i>58. § (4) bekezdés</i> előírásainak megfelelően történjen.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/11.	Kerüljön sor a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára az <i>Ávr. 13. § (4a) bekezdésében</i> előírtaknak megfelelően.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/12.	A Reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat felülvizsgálata és módosítása az <i>Áhsz. 15. mellékletében</i> előírt egységes rovatrend előírásainak megfelelően történjen meg.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/13.	A <i>Bkr. 7. § (4) bekezdésében</i> előírtaknak megfelelően, a	2023.11.30	Köstner Dávid, jegyző	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		
	Jegyző – az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – jelöljön ki szervezeti felelőst.						
1/14.	Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozó kontroll eljárások, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja során valósuljon meg a <i>Bkr. 8. § (1)-(4) bekezdéseiben</i> foglalt rendelkezések teljeskörű betartása.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/15.	A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása a <i>Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában</i> előírtaknak megfelelően történjen.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/16.	Az <i>Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet</i> szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.	2023.11.30	Köstner Dávid, jegyző	nem történt meg	–	Az <i>Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet</i> szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.	Az <i>Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet</i> szerint meghatározott adatok közzététele 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		
1/17.	A Njtv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott megállapodás felülvizsgálata a Njtv.80. § (3) bekezdés d) pontjában előírt belső ellenőrzés tekintetében.	2023.11.30	Köstner Dávid, jegyző	nem történt meg		A Njtv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott megállapodás felülvizsgálata a Njtv.80. § (3) bekezdés d) pontjában előírt belső ellenőrzés tekintetében._	A Megállapodásban továbbra is tartalmazza, hogy „ a nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését az Önkormányzati társulás keretében megbízott belső ellenőr végzi.”
1/18.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	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 a Nemzetiségi Önkormányzatra is. Felülvizsgálata 2024. január 1. napján megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. Nem teljesült teljeskörűen a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtak.
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.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen.	Új Számlarend került kialakításra, amely 2024. január 1-től hatályos, azonban a részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a gyakorlatban nem a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően történik.
2/2.	A mérlegben kimutatott pénzeszközök főkönyvi számláinak vezetése során	2023.11.30	Fekete-Major Márta,	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	érvényesüljön az <i>Áhsz. 51. § (1) bekezdésében</i> előírtak.		penzügyi ügyintéző				
2/3.	A rendezvényekhez kapcsolódó gazdasági események nyilvántartásba vétele feleljen meg az <i>Áhsz. 40. § (1) bekezdésében</i> foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolás előírásainak.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, penzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/4.	A <i>Szja. tv.</i> 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.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, penzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/5.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során figyelembe kell venni az <i>Ávr. 56. § (1) bekezdésében</i> előírtakat.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, penzügyi 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		
2/6.	A támogatások nyilvántartásba vétele során <i>Áhsz. 53. § (2) bekezdésében</i> foglaltakat be kell tartani. Az <i>Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont</i> alapján a Támogatói okirat szerinti teljes összeget annak megkötésekor követelésként nyilvántartásba kell venni.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/7.	Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettség során be kell tartani az <i>Áhsz. 41. § (2) bekezdésében</i> foglaltakat. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a <i>04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben</i> nyilvántartásba kell venni.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/8.	A támogatások elszámolása – a pénzügyi számvitelben – a <i>38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) pont 2. alpont c) pontjában</i> foglalt előírásoknak megfelelően történjen.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, 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		
2/9.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolásnál figyelembe kell venni az <i>Szja. 72. §-ában</i> , valamint a <i>Szocho. tv. 1. § (4) bekezdés c) pontjában</i> és <i>2. § (1) bekezdésében</i> előírtakat.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/10.	Az <i>Szt. 15. § (3) bekezdés</i> és az <i>Áhsz. 4. § (1) bekezdés</i> szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/11.	A gazdasági eseményekről kiállított bizonylatok a hatályban lévő belső szabályzatok (<i>Számlarend, Bizonylati szabályzat</i>) előírásainak figyelembevételével történjen. Szükség esetén történjen meg a releváns szabályzatok felülvizsgálata.	2023.11.30	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok legyenek összhangban, a Számlarendben és a Bizonylati rendben előírtakkal.	A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok nem minden esetben vannak összhangban, a Számlarendben és a Bizonylati rendben előírtakkal. Új Bizonylati rend nem került kialakításra, a megállapítás a korábbi ellenőrzés során rendelkezésre álló szabályzat alapján került rögzítésre.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/1.	<p>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.</p> <p>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.</p>	2024.02.25	Fekete-Major Márta, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
<p><i>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 10/2023. (V.30.) sz. határozata tartalmazza.</i></p>							

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