

## ELŐTERJESZTÉS

a Román Nemzetiségi Önkormányzat 2024. május 8-i ülésére  
a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tárgyában

### Tisztelt Képviselő-testület!

Mint a tisztelt Képviselő-testület előtt ismert, a Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §. alapján kincstári ellenőrzést folytatott le Mezőkovácsháza Város Önkormányzatánál.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul szükséges benyújtani, mely kötelezettségünknek jelen előterjesztés keretében teszünk eleget.

### Az ellenőrzés során az alábbi szervezetek kerültek ellenőrzésre:

- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
- Mezőkovácsházi Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde
- Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ
- Mezőkovácsházi Városi Könyvtár és Kalocsa Róza Művelődési Központ
- Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzata
- Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása

### Az ellenőrzés tárgya:

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

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. költségvetési év

### 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Az intézményeknél lefolytatott ellenőrzésekről, így a Román Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzéséről is lezárt ellenőrzési jelentés készült, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ÖPSZEF/40-4/2024. iktató számú, 57/2023. ellenőrzési számú ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalója a következő megállapításokat tartalmazza:

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdése szerinti, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás alapján az Önkormányzat biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvizetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel.

A kontrollkörnyezet, illetve az információs és kommunikációs rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvizetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak, a könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valóságát leltárakkal minden esetben igazolták.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege: Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy– ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	307 905	6 758	1

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

Az ellenőrzési javaslatban szereplő tételekre egy részére már készült intézkedés a 2024. évben, azonban ez, az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre (SZMSZ, közigazgatási szerződés).

Intézkedni szükséges a bizonylati szabályzat aktualizálásáról, az Info tv. szerint közzétett adatok frissítéséről.

A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét (kerekítés).

Szükséges kijelölni a nemzetiségi önkormányzat folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatgazdát.

Az elkészített intézkedési tervet jelen ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 30 napon belül köteles az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője megküldeni a Magyar Államkincstár részére.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg az előterjesztést, és hozza meg döntését.

### Határozati javaslat

Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzata a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §. alapján készített kincstári ellenőrzésről szóló 57/2023. számú ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

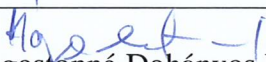


Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Határidő: Intézkedési terv megküldése 2024. május 24.

Felelős: Vitális Gábor elnök

Mezőkovácsháza, 2024. május 06.

  
Vitális Gábor  
elnök

<b>Az előterjesztést készítette:</b>	 Ágostonné Dohányos Ivett költségvetési irodavezető
<b>Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:</b>	Dr. Szilbereisz Edit jegyző  Szabóné Faragó Julianna aljegyző
<b>Az előterjesztést tárgyalta:</b>	-
<b>Melléklet:</b>	- 
<b>Előterjesztéshez meghívott:</b>	-
<b>Döntésről kivonattal értesül:</b>	-
<b>Döntéshozatal:</b>	Egyszerű többség



**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/40-4/2024.  
Ellenőrzés száma: 57/2023.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi kincstári  
ellenőrzéséről

**TARTALOM**

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

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	778103

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)
Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	Dr. Szilbereisz Edit jegyző	Vitális Gábor elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Koós Fruzsina Katalin vizsgálatvezető	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1023-1/2023.
Maláta Júlia ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1023-1/2023.
Cseman Adrienn ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1023-1/2023.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1023-1/2023.

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. 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.),
- 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. PM rendelet),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dél-Békési Kistérség Töbpcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 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),
- 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 adatszolgáltatási rendszer),
- 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 alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),

- a Szabályszerúségi 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. § (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szerv

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervnél:

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. költségvetési év

**A vizsgált 2023. évi éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/
778103	Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) 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,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés 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. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- 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,
- 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 vizsgálata.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/40-2/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2024.04.17-én átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdése szerinti, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás alapján az Önkormányzat biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

**A belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel.

A kontrollkörnyezet, illetve az információs és kommunikációs rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

**A könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak, a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

**A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év**

mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy– ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	307 905	6 758	1

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 778103

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján. Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 6/2012. (II.1.) RNÖ. számú határozattal adta ki SZMSZ-ét, amely legutóbb a 42/2021. (X.25.) RNÖ számú határozattal került módosításra.

A szabályzat értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem tartalmazza a 335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/1.)

*Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. február 1-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.*

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat 2019.11.07-én **közigazgatási szerződést** kötött (Együtműködési megállapodás elnevezéssel) a Nemzetiségi Önkormányzat 38/2019. (XI.6.) sz. RNÖ határozata, illetve az Önkormányzat 325/2019. (XI.7.) sz. kt. határozata alapján.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésben rögzített, a megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó előírás 2020.07.01-től megváltozott az "együtműködési megállapodás" elnevezés hatályát veszítette, helyette a "közigazgatási szerződés" elnevezés lépett érvénybe, amely azonban a megállapodásban nem került módosításra.

A megállapodás 5.1. d/ pont 2. bekezdésben a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos összeférhetetlenségi szabályok nincsenek teljes összhangban az Ávr. 60. § előírásaival. (1/2.)

*A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 23-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.*

A **számveteli politika** III. 11. pontjában rögzítették az általános költségek és kiadások megosztását. A számveteli politikában nem került rögzítésre az, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nem alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt, kizárólag a 7. Tevékenységek költségei számlaosztályra könyvel.

A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A számviteli politika felülvizsgálatra került az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések, és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásait figyelembe véve, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A Nemzetiségi Önkormányzat **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjedő hatályú **önköltségszámítási szabályzat** nem tartalmazza az ellenőrzött szervezetre vonatkozó sajátos előírásokat (pl.: a Nemzetiségi Önkormányzat nem végez rendszeres, illetve eseti termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást). A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton:

- a szabályzaban hivatkozás történik a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre, mely 2014.01.01-től nem hatályos jogszabály,
- több esetben nem hatályos fogalmakat tartalmaz (pl.: alap- és kiegészítő tevékenység, szakfeladatrend, 6. és 7. számlaosztály megnevezése, pénzforgalmi kettős könyvviteli rendszer).

*Az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata az Áhsz. 50. § (1), valamint az Szt. 14. § (3) bekezdések figyelembevételével megtörtént, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A **számlarend** felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- az eltelt időszakban bekövetkezett számviteli jogszabályváltozásokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása),
- a számlarend nem tartalmazza teljeskörűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (pl. 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció).

*A számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok (Szt., Áhsz., 38/2013 NGM rendelet) alapján megtörtént, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti **bizonylati renddel**. (1/3.)

*A Hivatal elkészítette a 2023. december 1-től hatályos bizonylati szabályzatot, mely a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos, azonban meghatározott, kötelezően használandó bizonylatok nem egyeznek meg a folytatott gyakorlattal.*

*A Nemzetiségi Önkormányzat nem papíralapú nyomtatványokat vezet pl. a tárgyi eszközök nyilvántartására, a készletmozgások bizonylatolására, a pénz- és értékezelés nyilvántartására, számlázásra. A szabályzatban megfogalmazottak ellentétesek az Möt. 114. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakkal, miszerint az ügyviteli, pénzügyi, ügyintézési feladatok elvégzését az ASP gazdálkodási rendszerben kell kiállítani.*

A Nemzetiségi Önkormányzat a Hivatal által elkészített **gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik. A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította:

- teljesítésigazolási jogkörgyakorlásra való kijelölést nem az Elnök, hanem a Jegyző adta ki,

- az érvényesítés igazolására történő kijelölés nem tartalmazza, hogy az mely szervekre vonatkozik.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 57. § (4) bekezdésének, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezeték és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.**

A Hivatal által elkészített Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,** melynek hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is, nem tartalmaz szabályozást az eszközök átvételének/kiadásának rendjére, raktározási szabályokra, eszközökről vezetett nyilvántartásokra, készletgazdálkodás előírásaira, hasznosítás szabályaira vonatkozóan.

*Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat kiegészítésre került az eszközök átvételének/kiadásának rendjével, raktározási szabályokkal, eszközökről vezetett nyilvántartásokkal, készletgazdálkodási előírásaival, hasznosítás szabályaival, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

Nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje.**

*A 2023. december 20-tól hatályos szabályzat elkészítésre került az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket.

*A 2023. december 1-jétől hatályos munkaköri leírások kiegészítésre kerültek a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogkörökkel, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A Hivatal által megalkotott **ellenőrzési nyomvonal** hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra 2022.04.01-i hatállyal lépett érvénybe. A szabályzat 2. számú melléklete módosításra került 2023.05.01-jétől.

A szabályzat 2. számú mellékletében található ellenőrzési nyomvonalak egyrészt nem különülnek el a szabályzattal érintett szervekre, másodsorban pedig csak a tervezéssel, valamint a pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat ölelik fel, amely ellentétes a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásával.

*A 2023. december 20-tól hatályos szabályzat felülvizsgálatra és módosításra került a Bkr. 2. § 15. pontja és a 6. § (3) bekezdés előírásai szerint, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet – SZMSZ, közigazgatási szerződés valamint a bizonylati rend kivételével – szabályszerű, intézkedést igényel a hiányosságok megszüntetésére.***

### **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a felelősségi körök meghatározásával, ezzel szabályozásra került a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont alapján az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában rögzítették a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek felhatalmazásának, **kijelölésének rendjét**.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **szakképesítéssel** rendelkeznek.

Több minta esetében az utalványozás és az érvényesítés későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellentmond az Áht. 38. § (1) bekezdésének. (pl. E/V/18, E/V/19, E/V/21)  
*2023. 12. havi mintatételek vizsgálata során az ellenőrzés megbizonyosodott arról, hogy az érvényesítési és az utalványozási jogkör tekintetében az ellenőrzött szerv már megfelelő gyakorlatot folytat, így javaslat nem került megfogalmazásra.*

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban teljes körűen megvalósult a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/4.)

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a King Controll Kft. látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 283/2022. (X.20.) sz. Kt. határozatával hagyott jóvá.

*A nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedést nem igényel.*

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése és a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

Ezen nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezetik.

Az ellenőrzött szerv az I. Előirányzatok nyilvántartást nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel vezetett **egyedi analitikus** kimutatásban tartja nyilván.

*A nyilvántartás a jogszabálynak megfelelően kiegészítésre került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. 01. 01 - 2023. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelése 2023. 06. 30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023. 12. 31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt mérlegtételek leltárral való alátámasztása nem teljeskörűen történt meg.

- A központi költségvetésből 2022. évben támogatásként rendelkezésre bocsátott összegből a Nemzetiségi Önkormányzat által fel nem használt, a tárgyévet követő évben felhasználni tervezett összeg nem került kimutatásra a **441.** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán. (2022. évi éves költségvetési beszámoló 17/C űrlap 5 oszlop adata)  
*A 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla év végén megfelelően alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*
- A **442.** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán nem került kimutatásra a 2022. december hóban elszámolt és kifizetett reprezentációs kiadást terhelő 85 904 Ft közteher.  
*A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla év végén megfelelően alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 06. havi KGR-KII adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzat** összegei nemzetiségi önkormányzati határozattal alátámasztásra kerültek.

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen szerepelnek.

A 2023. 02. havi személyi juttatás könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben került lekönyvelésre. *A bérkönyvelés helyesbítése megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A mintaértékelések vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Több minta során belépőjegyek kerültek megvásárlásra a MROÖ és az aradi bálra, melyeknek könyvelése során a Nemzetiségi Önkormányzat ellenszámlaként a 421337. könyvviteli számlát alkalmazta, mely a 2020.01.02-től hatályba lépett számlarend részét képező számlatükör alapján az "Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek" elszámolására szolgál. Ennek alapján az alkalmazott könyvviteli számla nem felel meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásban összegzett előírásoknak, mivel az elszámolásra került reprezentációs költségek Egyéb külső személyi juttatásnak minősül. (E/V/19, E/V/21, E/V/47, E/V/48)  
*A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- A minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az ételkiszállítás (E/V/18, E/V/37), repi farsangi bálra (E/V/34) és tombolatárgy (E/V/35) nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően kerültek a könyvekben rögzítésre, ugyanis helytelenül a 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvviteli számlára történt a könyvelés. Továbbá a gazdasági események nem az alapidokumentumoknak megfelelően kerültek a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontások nem a számlák szerint történtek. *A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- Az E/V/50 minta könyvelése során a Nemzetiségi Önkormányzat ellenszámlaként a 421355. könyvviteli számlát alkalmazta, mely a 2020.01.02-től hatályba lépett számlarend részét képező számlatükör alapján az "Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek" elszámolására szolgál. Ennek alapján az alkalmazott könyvviteli számla nem felel meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásban összegzett előírásoknak, mivel az elszámolásra került bankköltség nem Dologi kiadásnak, hanem Egyéb szolgáltatásnak minősül.  
*A könyvelési tétel javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- Az B/V/3 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre, az alap és az áfa megbontás nem a számla szerint történt. (2/1.)

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.*

*A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az ellenőrzési jelentés melléklete tartalmazza.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.

A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 9/2024. (II.19.) sz. határozat alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

### **A/II Tárgyi eszközök**

#### **A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

A mérleg sor

- nyitó adata *14 441 Ft*,
- záró adata *0 Ft*,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,

- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

### **C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 22 830 Ft,
- záró adata 17 090 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

### **C/III Forintszámlák**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 485 288 Ft,
- záró adata 320 815 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

### **G/ Saját tőke**

#### G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegcsoport

- nyitó adata 109 498 Ft,
- záró adata 109 498 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata 125 498 Ft,
- záró adata 413 061 Ft,
- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

#### G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata 287 229 Ft,

- záró adata *-508 395 Ft*,
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

## **H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

### H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

A mérleg sor

- nyitó adata *0 Ft*,
- záró adata *9 144 Ft*,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

### H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérleg sor

- nyitó adata *0 Ft*,
- záró adata *36 576 Ft*,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

## **J) Passzív időbeli elhatárolások**

### J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A mérleg sor

- nyitó adata *0 Ft*,
- záró adata *255 498 Ft*,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

### J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleg sor

- nyitó adata *0 Ft*,
- záró adata *22 523 Ft*,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

## **Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- 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 l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla 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.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -594 069 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 85 674 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -508 395 Ft.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 337 905 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 337 905 Ft szabad maradvány.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 1 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 2 102 873 Ft.)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

***A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.***

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. A hatályos jogszabályok alapján az SZMSZ kerüljön felülvizsgálatra, kiegészítésre és a szükséges módosítások átvezetésére, figyelemmel a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírására is.<sup>1</sup>
- 1/2. A közigazgatási szerződést az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján, továbbá az Ávr. 60. § alapján felülvizsgálni és módosítani szükséges.<sup>2</sup>

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

- 1/3. Felül kell vizsgálni az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti bizonylati rendet.
- 1/4. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljesszűrésűen közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -**

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

#### ***Megjegyzés, figyelemfelhívás:***

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát). A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Nemzetiségi

<sup>1</sup>Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. február 1-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

<sup>2</sup>A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 23-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

**Mellékletek:** 1 db

Melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár







