

Dombegyház Nagyközség Polgármesteri Hivatala	
Érkezett: 20 24. év. 04. hó 26. nap	
Dok. szám: Ált/238-2/2024	Melléklet
Tudó: R. F.	

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar\_Államkincstár\_IRMA\_DHSZ\_belyegz



## Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

**Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat**  
Dombegyház  
Tavasz utca 5.  
5836

Iktatószám: ÖPSZEF/35-5/2024.  
Ellenőrzés száma: 52/2023.  
Ügyintéző: Laczó Andrea  
Telefonszám: 66/524-193

**Sajti Jánosné részére**  
elnök

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Elnök Asszony!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2023. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat	5836 Dombegyház, Tavasz utca 5.	842509

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu)  
Telefonszám: 66/524-100  
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9.  
Postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátum megjelöléssel) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül a Kincstár felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítése kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából*

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

Melléklet: -  
Készült: 1 elektronikus példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/35-5/2024.

Ellenőrzés száma: 52/2023.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Dombegyházi 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.....	22

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat	842509

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)
Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat	Bicski Tamás pénzügyi csoportvezető	Sajti Jánosné elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/35-1/2024.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2023.07.01.	2023.12.30.	ÖPSZEF/1018-1/2023.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/35-1/2024.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/35-1/2024.

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

- 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),
- 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:**

- Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dombegyház Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az 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),
- Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az Mőtv. 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),
- 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),
- 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. § (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:** szabályszerűségi 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/
842509	Dombegyházi 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 adatbekérés útján,
- 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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024.04.04-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/35-3/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2024.04.16-án átvette, 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 szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

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 és működéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység és az információs és kommunikációs rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A **könyvvezetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.

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

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály 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.	Nemzetiségi Önkormányzat	1 731 839	0	0

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: Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 842509

#### 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

Az ellenőrzés első szakaszában hatályos, a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete által a 4/2022. (VII.14.) DRNŐ sz. határozattal kiadott SZMSZ az Njtv. 88/A. § b) pontban előírtak ellenére nem rendelkezett a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról, valamint részben rendelkezett az Njtv. 88/A. § i) pontban előírt, a nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

*A képviselő-testület felülvizsgálta az SZMSZ-t. A 21/2023. (XII.14.) DRNŐ határozattal elfogadott szabályzat már az Njtv. 88/A. §-ban megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat által 2022. október 4-én kötött együttműködési megállapodás - mely a Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján **közigazgatási szerződésnek** minősül - felülvizsgálata során feltárássra került, hogy

- az nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz (428/2012. (XII.29.) Korm. rendelet),
- a 4.6 pontban, valamint az 1. számú függelékben az Ávr. 58. § (4) bekezdéstől eltérően határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzatnál érvényesítésre jogosultat kijelölő személyt,
- az Njtv. 80. § (2) bekezdésben rögzített, a megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó előírás 2020.07.01-től megváltozott, amely azonban a megállapodás záró rendelkezésében nem került módosításra.

*A fenti megállapításokra a megfelelő intézkedés megtörtént. A módosított szerződést az Önkormányzat a 400/2023. (XII.14.) határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat a 21/2023. (XII.14.) DRNŐ határozatával jóváhagyta. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A 2023. december 19-ig érvényben lévő **számviteli politika** vizsgálatánál az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre,
- a Hivatal alaptervékenységei között meghatározásra került, hogy ellátja a Dombegyház és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás gazdálkodási feladatait, mely szerv 2022-ben megszűnt,

- a szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a szabályzatban hivatkozás történik a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényre, mely jogszabály 2018. 01. 01-től hatályon kívül van helyezve,
- a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A módosított, 2023. december 20-tól hatályba helyezett számvitel politikában a fenti megállapítások, hiányosságok javításra kerültek, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

#### **Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában**

- a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézmény is nevesítésre került a szabályzat hatálya alatt szereplő intézmények között,
- nem került meghatározásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja,
- nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

*A fenti megállapítások közül az első megállapításra a módosítás megtörtént. A további megállapítások vonatkozásában intézkedés nem történt, ezért az ellenőrzés további javaslatokat fogalmaz meg. (1/1.)*

Az eszközök és források **értékelési szabályzata** a 2022. évben megszűnt Dombegyházi Közművelődési Intézményt is felsorolja a szabályzat hatályossággal érintett szervei között. *A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra, majd módosításra került. Az intézkedés megfelelő, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjedő hatályú, 2023. december 19-ig érvényben lévő **önköltségszámítási szabályzat** nem tartalmazza a szervezetre vonatkozó sajátos előírásokat (pl.: a Nemzetiségi Önkormányzat nem végez rendszeres, illetve eseti termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást).

Továbbá megállapításra került, hogy a szabályzat hatálya a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is kiterjed.

*A megfelelő intézkedés megtörtént, a megállapítások javításra kerültek. A szabályzatban rögzítésre került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nem végez rendszeres termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az ellenőrzött szerv által a 2020. augusztus 1-től alkalmazott **pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is.

A szabályzat ellentétes szabályozást tartalmaz a pénztár ellenőri feladatokkal kapcsolatosan. A 2.1. pont alapján a pénztárellenőri feladatokat havonta kell végezni, míg a 2.2. pontban a pénztárellenőri feladatokat naponként kell elvégezni szövegrész szerepel.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az ellenőrzés a 2023. december 19-ig érvényben lévő **számlarend** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- a 2020. február 28-tól érvényben lévő szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is,
- a számviteli jogszabály-változások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása),
- a szabályzat nem tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét, megnevezését (pl.: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással).

*A számlarend 2023. december 20-i hatállyal módosításra került, az intézkedések részben megfelelőek. A szabályzatban érintett szervek megnevezéseinek felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A megállapításban említett gazdasági események számviteli elszámolásai csak részben követik a jogszabály-változásokat, valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. A szabályzat a Nemzetiségi Önkormányzatra nem, csak az Önkormányzatra vonatkozóan tartalmaz számlatükört. (1/2.)*

A számlarendet alátámasztó **bizonylati rend** hatálya szintén kiterjed a 2022. évben megszünt Dombegyházi Közművelődési Intézményre. A szabályzat felülvizsgálata 2020. év óta nem történt meg.

A szabályzatban foglaltak alapján a beérkezett és kimenő számlák nyilvántartása kézzel töltendő nyomtatványon történik. A gyakorlatban a beérkező és kimenő számlák nyilvántartása az ASP KASZPER modulja segítségével történik.

*A bizonylati rend 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** kialakítása a hatályos jogszabályi előírások betartásával készült.

Az ellenőrzött szerv 2023.12.19-ig nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításának eljárásrendjével,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendeléséről szóló szabályozással,**
- d) pont szerinti az **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzattal,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzattal,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjével,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

*A szabályzatok 2023.12.20-i hatállyal megalkotásra kerültek, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került, azonban annak hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely szerv 2022. évben megszüntetésre került.

*A megfelelő intézkedés 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. Az ellenőrzés részére megküldött, az ellenőrzés kezdeti szakaszában érvényes, a Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírásai** nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket (pl: Tóth Erika munkaköri leírásában nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos feladata). *A munkaköri leírások felülvizsgálatra és 2023. december 20. nappal módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet - a leltározási és leltárkészítési szabályzat, valamint a számlarend kivételével - szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.***

### **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. 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 gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintákról vezetett nyilvántartásban az ellenőrzés kezdeti szakaszaiban nem szerepelt Bicski Tamás pénzügyi vezető neve és aláírás-mintája, mint érvényesítésre jogosult személy, *azonban a 2023. december 20-i hatállyal módosított szabályzat alapján a javítás megtörtént. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra.

- Több minta esetében a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés (pl.: E/V/4, E/V/18, E/V/22, B/V/5 minták). (1/3.)
- Az ellenőrzött szerv vezetője több esetben saját maga részére történő kifizetést utalványozott (pl.: E/V/28, E/V/32, E/V/43 minták).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának az ellenőrzött szerv részére történő kiküldését követően az utalványozási jogkör gyakorlása az Ávr. 60. § (2) bekezdésének megfelelően történt (B//V/6 minta). Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

- A 2023/3501 okmányszámhoz tartozó megrendelőn, mint a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nem történt. (1/4.)
- A 2023. 06. 30. napra vonatkozóan vizsgált könyvvézés naprakészségének ellenőrzése során feltárássra került, hogy az ellenőrzött szerv házipénztára nem a pénzkezelési szabályzatban meghatározott időszakonként (dekádonként, havonta) került lezárásra. A Nemzetiségi Önkormányzat pénztára 2023. június 30-án nem, csak 2023. július 11. nappal került lezárásra. Ezáltal nem teljeskörűen kerültek alkalmazásra a könyvvézetést biztosító kontrolltevékenységek.

*A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott forintpénztár alátámasztásaként megküldött pénztárjelentés alapján már érvényesültek a pénzkezelési szabályzatban leírtak, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem tartalmazta az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/5.)

*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 szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzést a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása végzi.

A **belső ellenőrzési kézikönyv** kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő-testület a 342/2022. (XI. 29.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

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

## **2. A könyvvézési 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 könyvvézés, 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 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. melléklet 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,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása. (2/1.)

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

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. 01. 01 - 2023. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Nemzeti Önkormányzat könyvelése **2023. 06. 30-án naprakész** volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal 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. § bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.



Az Áhsz. 22. §-ában előírt **nyitó mérlegkételemek** leltárral való alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 06. havi KGR-K11 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.

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** visszamenőlegesen, szabálytalanul, nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték. (2/2.)

**A mintaértékelések és a főkönyvi kartonforgalom** vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az E/V/1, E/V/13, E/V/14, E/V/49 és E/V/50 mintáknál a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az általános forgalmi adó megbontása nem a számla szerint történt.  
*A javaslatot követően az ellenőrzött szerv már jó gyakorlatot folytat, ezért erre vonatkozóan az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- Az E/V/4 minta esetében támogatási céllal történő gáztűzhely vásárlására került sor. A gazdasági esemény a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton lett nyilvántartásba véve. Az Áhsz. 15. melléklet szerint az ilyen jellegű vásárlást a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton kell nyilvántartásba venni, majd aktiválást követően térítés nélküli átadásként a 38/2013. NGM rendelet III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások fejezet Csökkenések rész F) Térítés nélküli átadás elszámolása pontja szerint kell elvégezni.  
*A könyvelési tétel helyesbítése megtörtént, ezért erre vonatkozóan az ellenőrzés további javaslatot fogalmaz meg.*
- A Nemzetiségi Önkormányzat az óvodásoknak vásárolt ballagási ajándékokat (E/V/24 minta) a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a nemzetiségi bál tombolatárgyait (E/V/18, E/V/34, E/V/35 minták) a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton vette nyilvántartásba.  
A pénzügyi számvitelben ezek a gazdasági események a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán kerültek könyvelésre.  
*A minták szerinti reprezentáció számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően javításra került, azonban annak KIRA rendszerben történő jelentése nem történt meg.*  
*Továbbá a főkönyvi kartonforgalom 2023. december havi felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a reprezentációs beszerzéseit (pl.: virágcsokor, karácsonyi csomagok) a könyvelése során továbbra is a K337 Egyéb*

*szolgáltatások nyilvántartási számlán rögzítette a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások nyilvántartási számla helyett. (2/3.)*

- A B/V/1 minta gazdasági eseményét (előirányzat módosítását) alátámasztó bizonylat nem került az ellenőrzés részére megküldésre. (2/4.)

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

*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) bekezdésben foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezető által.

A gazdasági vezető 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 jelentés módosított bevételi és kiadási előirányzat összegei az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig elfogadott nemzetiségi önkormányzati határozattal nem kerültek alátámasztásra. (3/1.)

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

### **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 valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

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

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 4 810 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 972 437 Ft,
- záró adata 1 727 029 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

### **G/IV Felhalmozott eredmény**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 2 118 872 Ft,
- záró adata 972 437 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 -1 146 435 Ft,
- záró adata -378 390 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

### **J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 1 137 792 Ft,
- adatának valódiságát 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 összeállítása során.

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 egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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: -378 390 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -378 390 Ft.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének 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 1 731 839 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adataival. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 731 839 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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 1 000 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 1 418 390 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:**

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. az Áhsz. 22. § (2) és (3) bekezdéseknek megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről,
- 1/2. az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról,
- 1/3. az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdések betartásáról,
- 1/4. a pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti alkalmazásáról, mely alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának,
- 1/5. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

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

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról,
- 2/3. a reprezentáció számviteli elszámolásának a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerinti elvégzéséről, illetve annak a KIRA rendszerben történő lejelentéséről és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetéséről,
- 2/4. a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásáról.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 34. § (5) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, továbbá a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő előirányzatok, a Nemzetiségi Önkormányzat

költségvetéséről szóló határozat adatai, valamint a főkönyvi kivonat közötti egyezőségek megteremtésre kerüljenek.

***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 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

Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár