

Iktatószám: BÉK-ÁHI/758-9/2025.

Ellenőrzés száma: 52/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	13

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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 vezető	Sajti Jánosné elnök	Sajti Jánosné elnök 2022.07.14-től 2024.09.30-ig
		Kreszta Traján elnök	Kreszta Traján elnök 2024.10.01-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/758-1/2025.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/758-1/2025.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/758-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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.),
- 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 alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- 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 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:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/35-5/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2024.01.01-2025.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata, továbbá alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján.
- Kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel

változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,

- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló BÉK-ÁHI/1168-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025.05.09. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért és az ellenőrzött szerv rendelkezésére álló dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 3 nem volt időszerű. A többi feladatból a Nemzetiségi Önkormányzat 1 feladatot határidőre elvégezett, 1 feladatot részben végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- belső kontrollrendszer,
- könyvvizetés

tárgykorokban, amelyekkel kapcsolatban a szerv részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. október 31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 842509

Az intézkedési terv 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 3 nem volt időszerű. A többi feladatból a Nemzetiségi Önkormányzat 1 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 1 feladatot részben végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) és (3) bekezdéseknek megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.	A Jegyző intézkedjen 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 számjelenek és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelenek és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen 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,), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelenek, megnevezését.
3.	A Jegyző intézkedjen az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdések betartásáról. (1/3.)	nem történt meg	nem releváns	Az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdések betartása szükséges.	A V/2, V/3 minták estén jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt az

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	<i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
4.	A Jegyző intézkedjen 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. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	V/3 mintához nem került megrendelő, szerződés beküldésre. A Nemzetiségi Önkormányzat tájékoztatása alapján 2024. évben 200 000 Ft feletti kötelezettségvállalásról szóló dokumentum nem készült, így az ellenőrzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak betartásáról nem tudott meggyőződni.
5.	A Jegyző intézkedjen 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. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazta az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.
6.	A Jegyző intézkedjen 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. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és amennyiben releváns a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott adatokkal való elkészítése és vezetése.	A nyilvántartások nem kerültek megküldésre. A Nemzetiségi Önkormányzat tájékoztatása szerint nem vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását, illetve a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert adott és kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események nem következtek be.
7.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	A Nemzetiségi Önkormányzat nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvezetést érintő javítás nem volt.
8.	A Jegyző intézkedjen a reprezentáció számviteli elszámolásának a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások	nem történt meg	nem releváns	A reprezentáció számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi	A Nemzetiségi Önkormányzat az Idősek világnapja rendezvényre

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	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. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerinti elvégzése, illetve annak a KIRA rendszerben történő lejelentése és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetése.	melegítkeztetést (V/1 minta), az óvodai-iskolai rendezvényre édességet vásárolt (V/3 minta), melyet a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen 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.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
9.	A Jegyző intézkedjen a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásáról. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	2024. évben előirányzat módosítására nem került sor, ezért az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása nem időszerű.
10.	A Jegyző intézkedjen, hogy 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. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	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.	A 3/2025. (IV.25.) DRNŐ sz. határozat alapján 2 960 720 Ft bevételi és 1 252 488 Ft kiadási előirányzat került elfogadásra. A KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben ezzel szemben a kiadási és a bevételi módosított előirányzat összege 2 771 839 Ft.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár