

**AJKA VÁROS NÉMET
NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATA**

☒ 8401 AJKA, Városháza Szabadság tér 12.

☎(88) 521-101 fax:(88) 212-794

Ügyszám: 03/00013-11/2024.

Az előterjesztést összeállította: Dukánné Ligmand Anikó

Tárgy: Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzatát érintő a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály 2023. évi ellenőrzés általános ismertetése

Egyeztetve: Tölts János elnök úrral

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Ajka város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 23-i ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) VIII. Fejezete – „Az államháztartás ellenőrzési rendszere” – szerint külső ellenőrzést az Állami Számvevőszék mellett a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) is végezhet.

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének biztosítása. A kincstári ellenőrzés a beszámolás és adatszolgáltatás szabályszerű teljesítésének biztosítására irányuló külső ellenőrzés.

A Kincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § alapján, a kincstári ellenőrzést az államháztartásért felelős miniszter által jóváhagyott éves terv alapján végzi.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatása során a Kincstár ellenőrzési jogköre az Áht. 68/B. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szervekre:

- a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- b) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

Az Áht. 68/B. § (3) bekezdése értelmében a kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a kincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakítja ki.

Tekintettel arra, hogy az Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál 2023. év vonatkozásában sor került az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzésre, így jelen előterjesztéssel az ezen ellenőrzésről való tájékoztatási, valamint intézkedési terv készítési kötelezettségünknek teszünk eleget. Az ellenőrzési jelentés, valamint az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok alapján készült intézkedési tervek az előterjesztés mellékletét képezik.

Ezen előterjesztés készítésének lezárása 2024. május 16-án történt.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a 2023. évi a Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés általános ismertetéséről szóló előterjesztést megvitatni és az alábbi határozati javaslattal együtt elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzésről történt tájékoztatást, valamint az ellenőrzési jelentést tudomásul veszi, továbbá az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján készült intézkedési tervet elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: az intézkedési tervben foglaltak szerint

Ajka, 2024. május 16.


Tóth János
elnök



INTÉZKEDÉSI TERV

Az Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023-as költségvetési évére vonatkozó ÖPSZEF/87-8/2024. számú Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály ellenőrzésről készült jelentésében megfogalmazott javaslatok alapján

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
PIR törzsszám: 783408

Az ellenőrzés tárgya az ellenőrzött szerv:

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az Elnök intézkedjen, hogy

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. A Számviteli politikában rögzíteni kell, mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak a Szt. 14. § (4) bekezdés alapján.

Végrehajtásért felelős: Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/2. A Számviteli politikában a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően, valamint pontosítani kell a jogszabályhelyeket.

Végrehajtásért felelős: Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/3. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzíteni kell a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés előírásai alapján.

Végrehajtásért felelős: Rába Viktória

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/4. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát módosítani kell, mivel a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát (Szt. 69. § (3) bekezdés alapján) legalább háromévente végre kell hajtani.

Végrehajtásért felelős: Rába Viktória

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/5. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont alapján.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/6. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában lévő jogszabályi helyeket, és a bekerülési érték fogalmát pontosítani kell a Szt. 14. § (11) bekezdés alapján.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/7. A Pénzkezelési szabályzat tartalmát felül kell vizsgálni és a pontatlan megfogalmazásokat ki kell javítani a Szt. 14. § (11) bekezdés alapján.

Végrehajtásért felelős: Torma-Szabó Anett

Végrehajtás határidő: 2024. november 30.

1/8. A Pénzkezelési szabályzatnak tartalmaznia kell a bankszámla feletti aláírásra jogosult személyek név szerinti nyilvántartását és aláírásmintáját a Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján.

Végrehajtásért felelős: Torma-Szabó Anett

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat át kell vezetni a Számlarendben a megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

Végrehajtásért felelős: Fischli Erika, Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/10. A Számlarendben az Áhsz. 44. § (1) bekezdés, 51. § (2) bekezdésekben, és a Szt. 161. §-ban foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében használt COFOG számokat fel kell tüntetni.

Végrehajtásért felelős: Fischli Erika, Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/11. A Számlarendben meg kell határozni az Áhsz. 14. mellékletében felsorolt részletező nyilvántartások vezetésének módját, a részletező nyilvántartásoknak a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetés határidejét, felelősét és az egyeztetés dokumentálásának szabályait, továbbá azon könyvelési tételeket, amelyeket a részletező nyilvántartásból feladással, összesítő bizonylattal dokumentálva rögzítenek a könyvelésben a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja alapján.

Végrehajtásért felelős: Fischli Erika, Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/12. A Számlarendben rögzíteni kell az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményei és elkészítési rendjét az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések alapján.

Végrehajtásért felelős: Fischli Erika, Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/13. A Gazdálkodási szabályzatot a teljesítés igazolásra vonatkozó összeférhetetlenségi szabályokkal ki kell egészíteni az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések alapján.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Lingmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/14. Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra írásbeli felhatalmazást kell adni a helyettesítés esetére az Áht. 36. §, 38. § és az Ávr. 52. §, 57. §, 59. § alapján.

Végrehajtásért felelős: Kellerné Kovács Rita

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

1/15. Összeférhetetlenség és helyettesítés esetén a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására írásbeli kijelöléseket kell készíteni az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § alapján.

Végrehajtásért felelős: Zollerné Schmidt Zsuzsanna

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

1/16. Az érvényesítői feladatok ellátására írásbeli kijelölést kell készíteni az Áht 38. § (2) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés alapján.

Végrehajtásért felelős: Zollerné Schmidt Zsuzsanna

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

1/17. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat módosítását el kell végezni a jogszabályi hivatkozás és a tartalmi elemek aktualizálása vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

Végrehajtásért felelős: Reinerné Szakács Szilvia

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/18. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján el kell készíteni az Ellenőrzési nyomvonalban a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát.

Végrehajtásért felelős: Wurmbrandt Tamás

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/19. Az Ávr. 57. § - 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján kell végezni az érvényesítést, és az utalványozást az időbeliség betartása mellett.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Lingmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/20. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, és az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzés tényét a kötelezettség vállalás dokumentumán írásban kell feltüntetni.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Lingmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/21. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont alapján elkészült a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatot felül kell vizsgálni a hatályba léptetés és a keltezés ellentmondása miatt.

Végrehajtásért felelős: Dr. Jáger László

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/22. A Nemzetiségi Önkormányzatnak teljeskörűen eleget kell tenni az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések, valamint és a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási kötelezettségnek, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.

Végrehajtásért felelős: Dr. Jáger László

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:


2/1. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint meg kell történnie.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.


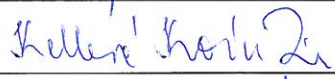


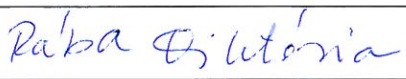
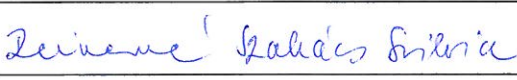

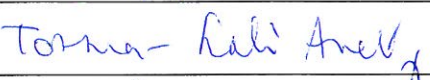

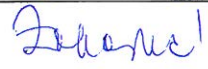
Ajka, 2024. május 16.


Dr. Jäger László
címzetes főjegyző




Tótl János
elnök

Az Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023-as költségvetési évére vonatkozó ÖPSZEF/87-8/2024. számú Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján az intézkedési tervben foglaltakat megismertük:

Végrehajtásért felelős személyek	aláírás
Dr. Jäger László	
Kellerné Kovács Rita	
Dukánné Ligmand Anikó	
Fischli Erika	
Rába Viktória	
Reinerné Szakács Szilvia	
Stampfné Varga Erika	
Torma-Szabó Anett	
Wurmbrandt Tamás	
Zollerné Schmidt Zsuzsanna	

Ajka, 2024. május 16.

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/87-8/2024.
Ellenőrzés száma: 294/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 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.....	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	783408

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)
Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	Kellerné Kovács Rita Pénzügyi irodavezető	Tötl János elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nagy Beáta vizsgálatvezető	2023.07.01.	2024.01.07.	ÖPSZEF/1163-1/2023.
Maróti Melinda Anna vizsgálatvezető	2024.01.08.	2024.06.30.	ÖPSZEF /87-1/2024.
Czilli Orsolya ellenőr	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF /87-1/2024.

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:

- Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodavezetője (a továbbiakban: Gazdasági vezető),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- Beszámoló12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01,02,03,04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- 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 alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások).

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 könyvviteli 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 szervezetenél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 9-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/
783408	Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló –

38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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 eredménykimutatáshoz kapcsolódó mintatételek közvetve kerültek vizsgálatra az IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak értékelésével.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2024. március 26-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül a 2024. április 15-én átvett ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzat

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező 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.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010. október 15 napján alakult, a jelenlegi Elnök megbízására 2019. október 30-tól került sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el. Az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján az érvényesítési és a pénzügyi ellenjegyzést végző személyek és a beszámolót feladó személy végzettsége is megfelel a képesítési előírásoknak, feltételeknek.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzés során az együttműködési kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzés által kért dokumentumokat, adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, fejlesztést igényel.

A főkönyvi könyvelés az ASP rendszerrel történik. A könyvvezetés során a vonatkozó jogszabályok előírásait részben tartották be, a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, helytelen könyvelési tételeket a jelentés írásáig kijavították.

A havi, negyedéves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek részben tettek eleget, az éves **könyvviteli zárlat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP KATI modulban történik. Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült.

A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban a főkönyvi kivonattal egyezően az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások részben érvényesültek. Az adatszolgáltatások adatai részletező nyilvántartással alátámasztottak.

A tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP KATI modulban történik. Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült.

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 Veszprém 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** 2023. 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.	Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	105.888	2.118	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: Ajka Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 783408

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Egyes elemei fejlesztésre szorulnak.

Kontrollkörnyezet

SZMSZ

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 33/2022. (XI.29.) számú NNÖ határozattal elfogadta az SZMSZ-ét. Tartalmazza az Njtv. 88. § és 88/A. § -ában felsorolt kötelező elemeket, a Képviselő-testület működésének szabályait, működési rendjét.

Közigazgatási szerződés

Ajka Város Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött az Njtv. 80. §-a alapján, amely tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint adatszolgáltatási kötelezettségeinek teljesítésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével. A Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Ajka Város Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölése megtörtént.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdés alapján elkészített szabályzat:

Számviteli politika

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Számviteli politikával, mely a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2022.01.01-től, módosítva 2023.03.09-én. Tartalmazza a számviteli alapelveket, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek.

A Számviteli Politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés alapján.

A jogszabálmódosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban, továbbá pontatlan jogszabályi helyeket tartalmaz. (pl: analitikus nyilvántartásra hivatkozik, jogszabálynak nem megfelelő határidőt tartalmaz a III/5. pontban: "a mérlegkészítés időpontja költségvetési évet követő év február 28-a", továbbá 36/2013. NGM rendelet hatályon kívül helyezve 2015.01.01-től.)

Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok:

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2014.04.01-től, módosítva 2020.01.02-án. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában nem kerültek meghatározásra a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján. A szabályzat legutóbbi módosítása szerint az eszközök és a források leltározása 5 évente történik, amely nem felel meg az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásainak.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2020.01.01-től. A szabályzatot a Jegyző kiadmányozta. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont alapján.

A szabályzatban néhány jogszabály hely pontatlan. (Pl.: A szabályzat 4. pontja források értékelése rész (19. és 20. oldal) a jogszabályi hivatkozásnál lemaradt maga a jogszabály neve, csak a § helyek kerültek feltüntetésre. Továbbá a bekerülési érték fogalma sem megfelelő.)

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2023.01.01-től. A Nemzetiségi Önkormányzat nem végez rendszeres termékértékesítést.

Pénzkezelési szabályzat

Önálló szabályzat, hatályos 2023.04.01-től. A szabályzat tartalmazza a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a pénzkezelés tárgyi feltételeit, a pénzkezelés felelősségi szabályait.

A Pénzkezelési szabályzat pontatlan megfogalmazásokat tartalmaz. (Pl.: 4. 5. pont Polgármester szerepel Elnök helyett, illetve a szabályzat 5. oldalán a 05355. főkönyvi szám megnevezése pontatlan.

Nem tartalmazza a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek név szerinti nyilvántartását és aláírásmintáját az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján, csak a jogosultak munkaköre lett rögzítve.

Számlarend

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2022.11.01-től. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére. (Pl.: 8. oldal szakfeladatra hivatkozás.) Nem tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében használt COFOG számokat. Nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont és az Áhsz. 51. § (2), (3) előírásai ellenére.

Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírása ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készített szabályzatok

Gazdálkodási szabályzat

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2023.01.01-től. Rögzítették a szabályzatban az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. A Gazdálkodási szabályzat a teljesítés igazolás összeférhetetlenségi szabályait nem tartalmazza az Áht. 38. § és az Ávr. § (1)-(2) bekezdések előírásainak ellenére. Az Elnök nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére az Áht 36. § és Áht. 38. §, valamint az Ávr. 52. §, 57. §, 59. § előírásainak ellenére. A Gazdasági vezető nem készített írásbeli kijelölést pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására összeférhetetlenség,

helyettesítés esetére az Ávr. 55. § (2) előírásainak ellenére. Az érvényesítői feladatok ellátására nem az arra jogosult készített írásbeli kijelölést.

Beszerzési szabályzat

A Közös Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2020.03.01-től.

Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat

A Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzata, hatályos 2020.01.01-től.

Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat

A Közös Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2023.01.01-től. A szabályzatban jogszabályi hivatkozás nem szerepel, formai és tartalmi pontatlanságok azonban előfordulnak pl.: 4. pont után a 6. következik, a bekerülési érték részét képezi az előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA, ami az Áhsz. 15-16. § -ban foglaltaknak nem teljeskörűen felel meg.

Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata

A Közös Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2023.01.01-től.

A gépjárművek igénybevételének és használatának rendje

A Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzata, hatályos 2023.05.23-tól.

Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje

A Közös Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2020.06.25-től. Felülvizsgálva és jegyzői utasítással kiegészítve 2023.03.23. napján a vezetékes telefonok elszámolásának a szabályaival.

Ellenőrzési nyomvonal

A Közös Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2023.01.03-tól. Az Ellenőrzési nyomvonal hatályon kívül helyezett jogszabály hivatkozásokat tartalmaz. (Pl.: 369/2011. Korm.rendelet hatályon kívül helyezve 2012.01.01-től.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésekben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása részben megtörtént, működtetése teljeskörűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem került az Önkormányzat minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárás, mert írásbeli kijelölések, felhatalmazások, megbízások összeférhetetlenség, hiányzás esetére nem álltak rendelkezésre.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek a mintaértékelés alapján:

- Egyes esetekben az utalványrendelet készítése utólagos volt, a kifizetés és a könyvelés után készült el, az érvényesítési és utalványozási jogkört az utalványrendeleten pénzügyi teljesítés után gyakorolták, az utalványrendeleten a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának nem felelt meg. (Pl.: E/V/22, E/V/27 minták.)
- Egyes mintáknál a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (Pl.: E/V/13, E/V/14 minták.)

Az év végi kontroll mintavételi dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az év közben megállapított jogkörgyakorlási hibák javításra kerültek, a kialakított gyakorlat helyes.

Információs és kommunikációs rendszer

Közérdekű adatok megismerési szabályzata

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2013.09.01-től. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont alapján elkészített a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat hatályba léptetése és kelte között ellentmondás van. (2021.08.27-én kelt, hatályos: 2013.09.01.)

A Nemzetiségi Önkormányzat nyilatkozata alapján a közzétételi kötelezettséget Ajka Város honlapján teljesítik. (www.ajka.hu) Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdésekben és az I. mellékletben előírt, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének a Nemzetiségi Önkormányzat teljeskörűen nem tett eleget, mivel egyes kötelező elemek hiányosak. Pl. 10 évre visszamenőlegesen a gazdálkodásra vonatkozó adatok nem kerültek feltüntetésre.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének, gazdálkodásának nyomon követését biztosító rendszert működtet (monitoring) a Bkr. 10. § alapján. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a Jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, hatályos 2023.05.03-tól.

A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 35/2023. (VIII.3.) NNÖ határozatával jóváhagyta.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerint az előirányzatokról, kötelezettségvállalásokról, követelésekről, a pénzeszközökről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről a részletező nyilvántartások vezetése az ASP-ben történt. Az Áhsz. 14. melléklet kötelező tartalmi elemeit valamennyi részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik értékpapírokkal, tartós részesedésekkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, készletekkel, ezért hozzájuk kapcsolódó részletező nyilvántartást nem vezet.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi 2/2023. (I.31.) költségvetési határozata megfelelt az Áht. 26. § (1) bekezdés és az Áht. 23-25. § rendelkezéseinek. A 2023. évi 6. havi IKJ eredeti előirányzati tételei Képviselő-testületi döntéssel alátámasztottak. Az első félévben sor került költségvetés módosítására a 21/2023. (VI.2.) nemzetiségi önkormányzati határozattal, mely az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat alátámasztotta.

A költségvetési határozat II. félévben is módosításra került. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 2/2024. (I.10.) nemzetiségi önkormányzati határozat alátámasztotta. Az előirányzat-módosítások és a határozat-módosítások összhangját megteremtették az Áht. 34. § (4) bekezdésére tekintettel.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, könyvvézetési és nyilvántartási feladatait az ASP szakrendszereivel látják el, a gazdasági események rögzítése során **nem alkalmazzák** a bejövő számla felvitele NAV adatok alapján (KASZPER 1211) menüpontot, mint **automatizált szolgáltatást**. A Nemzetiségi Önkormányzatnál nincs munkabér fizetés és helyi adó kivetés, ezért nem alkalmazza az ASP adó, vagy bér automatizált szolgáltatásokat.

Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdései alapján a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó részletező nyilvántartásokkal egyezően összeállított leltár teljeskörűen rendelkezésre állt.

A 2022. évi beszámoló záró mérleg adatai megegyeznek a 2023. évi II. negyedévi mérlegjelentés nyitó adataival, így az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott mérlegfolytonosság elve érvényesült.

A 491-es főkönyvi számlán megtörtént a nyitás. Nyitás után a mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően. A lekönyvelt összeg egyezett a 2022. évi beszámoló 13/A űrlapján szereplő összeggel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál munkabér kifizetés nem történik.

II. negyedévi IMJ és 6. havi IKJ

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjaiban előírt kötelező egyezőségek biztosítva voltak. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

A 6. havi IKJ, valamint a II. negyedévi IMJ, a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között nem volt eltérés, a két adatszolgáltatáshoz külön-külön feltöltött főkönyvi kivonat is egyezett.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti negyedéves zárlati feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat nem teljesítette, az ÁFA elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA nem került átvezetésre a más különféle ráfordítások közé.

Az Áhsz. 26-27. § -a alapján elvégzett kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti eltérést az okozta, hogy az előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA átvezetése nem történt meg 2022. év végén, illetve 2023.06.30-án sem.

Az előző évi ÁFA átvezetését 2023. 09. 29-én végrehajtották.

Az Áhsz. 25., 27.§ alapján elvégzett bevételek nagyságrendi ellenőrzésekor a pénzügyi és a költségvetési számvitel között eltérés nem volt.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- Egyes gazdasági eseményeket nem a megfelelő rovaton, illetve főkönyvi számon vettek nyilvántartásba. (A mintatételek szabályos javítása a közbenső megállapítások után megtörtént. (Pl.: E/V/4, E/V/43 minták.)
- Egy mintatétel esetében a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint történt. (Pl.: E/K/3 minta). A minta utólag nem volt javítható.
- A nyitó adatokat a mérleget alátámasztó leltár, részletező nyilvántartások, számviteli bizonylatok alátámasztották. (Pl.: E/V/11 minta.)
- A könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztottsága megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. (ÁFA át nem vezetése miatt.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása a fent részletezett ÁFA át nem vezetése miatt nem volt megfelelő, a könyvvizetés során az Áhsz. előírásait részben tartották be.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ vizsgálata

Az adatszolgáltatások teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatásokkal egyezett. Az adatszolgáltatások és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjaiban előírt kötelező egyezőségek biztosítva voltak. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezik. A költségvetési maradvány összege egyezett a korrigált záró pénzeszközök összegével.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdésnek eleget téve a Nemzetiségi Önkormányzat rendezte a pénzeszközök átvezetési könyvviteli számlát, egyenleggel ez a számla év végén nem rendelkezik.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti negyedéves zárlati feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat teljesítette, az ÁFA elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA átvezetésre került a más különféle ráfordítások közé.

A Gyorsjelentéshez és a 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan választott minták ellenőrzési tapasztalatai:

A 12. havi IKJ-hez és a Gyorsjelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során hiányosságok, hibák nem kerültek megállapításra. Valamennyi mintatétel megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztottsága megfelelő volt.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Éves költségvetési beszámoló vizsgálata

A Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolójának ellenőrzése a **2024. április 9-i, a KGR-K11 rendszerben pénzügyileg jóváhagyott** állapotú éves költségvetési beszámoló és a hozzá feltöltött főkönyvi kivonat és a mérleget alátámasztó leltár alapján történt. Az éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat között eltérés nem volt. Az Áhsz. 17. melléklet szerinti, a költségvetési és pénzügyi könyvvizetés között előírt kötelező egyezőségek a 2023. december 31-ei időpontra vonatkozóan fennálltak.

A bevételek, a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 25-27. § közötti összefüggései alapján megtörtént.

Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdései alapján a 2023. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához, tételeken, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott és azzal egyezően összeállított leltár mérleg soronként rendelkezésre állt, így az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve érvényesült**.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai, a költségvetési jelentés, a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között eltérés nem volt. A költségvetési főösszeg: 2.539.973 Ft.

A 12. havi IKJ javítására vonatkozó kérelem Kincstárhoz nem került benyújtásra.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolójában szereplő módosított előirányzatok alátámasztása a 2/2024. (I.10.) nemzetiségi önkormányzati határozat mellékleteivel teljeskörűen megtörtént. Az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételének gyakorlata megfelelő volt.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Megnevezés	Adatok forintban	
	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
C/III. Forintszámlák	125 404	105 888
E/I. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása	69 453	0
Eszközök összesen	194 857	105 888

Megnevezés	Adatok forintban	
	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 989 800	1 989 800
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	789 094	789 094
G/IV. Felhalmozott eredmény	-1 548 708	-2 584 037
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-1 035 329	-208 969
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	120 000
Források összesen	194 857	105 888

A részletező nyilvántartások vezetése, tartalma az Áhsz. 14. melléklet előírásainak teljeskörűen megfelelt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 5 évente mennyiségi leltárral és évente egyeztetéssel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31 fordulónapi.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása mennyiségi felvétellel és egyeztetés lefolytatásával történt.

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

- a 15/A. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap és az integrált

könyvviteli rendszerben generált adatok között eltérés nem volt, egyezett a részletező nyilvántartások adataival.

- a beszámoló mérlegének minden sorához készítettek leltárt. A főkönyvi számlák záró egyenlegeinek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal megtörtént. A mérleget alátámasztó leltár és a részletező nyilvántartások egyeztek.
- a mérleg szerinti eredmény mérlegsoron kimutatott érték megegyezik a főkönyvi kivonat eredményszámláiból számolt mérleg szerinti eredménnyel, amely negatív előjelű.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kártyák 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 éves könyvviteli zárlat keretében:

- A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számla egyenlegét átvezették a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h), k), m), n), o) pontjaiban foglaltakat elvégezték.

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 kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat 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 megegyezett a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -208.972 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 3 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -208.969 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 11/2023. (03.20.) nemzetiségi önkormányzati zárszámadási határozat elfogadása után, 2023.03.31. napján történt meg, az Áhsz. 54. § (4) bekezdés és az Áhsz. 44. § (2) bekezdéseknek megfelelően. Összege egyezett a 2022. évi beszámoló 07/A. űrlapján szereplő összeggel.

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 105.888 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység összes maradványa szabad maradvány.

A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Az ellenőrzés során a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérést nem állapítottunk meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya 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 2023. 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 szerv vezetőjének, az Elnöknek, intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- 1/1. - 1/13. és 1/17. - 1/22. pontok esetében: **2024. november 30.**
- 1/14. - 1/16. és 2/1. pontok esetében: **2024. május 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. A **Számviteli politikában** rögzítésék, mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés alapján.

1/2. A **Számviteli politikában** a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően, valamint pontosítsák a jogszabályhelyeket.

1/3. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítsék a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés előírásai alapján.

1/4. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** módosítsák, mivel a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága (Szt. 69. § (3) bekezdés alapján) legalább háromévente végrehajtandó.

1/5. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** rögzítsék követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont alapján.

1/6. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** lévő jogszabályi helyeket, és a bekerülési érték fogalmát pontosítsák az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján.

1/7. A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmát vizsgálják felül és a pontatlan megfogalmazásokat javítsák ki az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján.

1/8. A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmazza a bankszámla feletti aláírásra jogosult személyek név szerinti nyilvántartását és aláírásmintáját az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján.

1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át a **Számlarendben** a megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

1/10. A **Számlarendben** az Áhsz. 44. § (1) bekezdés, 51. § (2) bekezdésekben, és az Szt. 161. §-ban foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében használt COFOG számokat tüntessék fel.

1/11. A **Számlarendben** határozzák meg az Áhsz. 14. mellékletében felsorolt részletező nyilvántartások vezetésének módját, a részletező nyilvántartásoknak a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetés határidejét, felelősét és az egyeztetés dokumentálásának szabályait, továbbá azon könyvelési tételeket, amelyeket a részletező nyilvántartásból feladással, összesítő bizonylattal dokumentálva rögzítenek a könyvelésben az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja alapján.

1/12. A **Számlarendben** rögzítsék az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményei és elkészítési rendje az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések alapján.

1/13. A **Gazdálkodási szabályzatot** a teljesítés igazolásra vonatkozó összeférhetlenségi szabályokkal egészítsék ki az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések alapján.

1/14. **Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra** adjon írásbeli felhatalmazást a helyettesítés esetére az Áht. 36. §, 38. § és az Ávr. 52. §, 57. §, 59. § alapján.

1/15. Összeférhetetlenség és helyettesítés esetén a **pénzügyi ellenjegyzési feladatok** ellátására az írásbeli kijelöléseket készítsék el az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § alapján.

1/16. Az **érvényesítői feladatok** ellátására készítsenek írásbeli kijelölést az Áht 38. § (2) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés alapján.

1/17. Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** módosítása történjen meg a jogszabályi hivatkozás és a tartalmi elemek aktualizálása vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

1/18. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján elkészített **Ellenőrzési nyomvonalban** a jogszabályi hivatkozásokat vizsgálják felül.

1/19. Az Ávr. 57. § - 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján végezzék az érvényesítést, és az utalványozást az időbeliség betartása mellett.

1/20. Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, és az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzés tényét a kötelezettség vállalás dokumentumán írásban tüntessék fel.

1/21. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont alapján elkészült a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatot** vizsgálják felül a hatályba léptetés és a keltezés ellentmondása miatt.

1/22. A Nemzetiségi Önkormányzat teljeskörűen tegyen eleget az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések, valamint és a saját belső szabályzatában meghatározott **tájékoztatási kötelezettségnek**, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök és a Gazdasági vezető intézkedjen, hogy

2/1. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet Véletlen minták értékelése tábla

1/2. számú melléklet Kiválasztott minták értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cég kapun kiküldve - Irattár