

**AJKA VÁROS ROMA
NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATA**

✉ 8401 AJKA, Városháza Szabadság tér 12.

☎ (88) 521-101 fax: (88) 212-794

Ügyszám: 03/00029-6/2024.

Az előterjesztést összeállította: Dukánné Ligmand Anikó

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

Egyeztetve: Dömötör Norbert elnök úrral

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Ajka város Roma 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 Roma 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 készítése 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 15-én 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 Roma 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 15.

Dömötör Norbert
elnök



INTÉZKEDÉSI TERV

Az Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023-as költségvetési
évére vonatkozó ÖPSZEF/88-7/2024. számú Magyar Államkincstári
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 783387

Az ellenőrzés tárgya az ellenőrzött szerv:

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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 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 források leltárkészítési és leltározási szabályzatát módosítani kell, mivel a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága (Szt. 69. § (3) bekezdés alapján) legalább háromévente végrehajtandó.

Végrehajtásért felelős: Rába Viktória

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/5. Az Eszközök és 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 források értékelési szabályzatában lévő jogszabályi helyeket, és a bekerülési érték fogalmát pontosítani kell a Szt. 14. § (11) bekezdés alapján, valamint a vagyонkezelésbe adott eszközök vagyónértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának felelőseit is tartalmaznia kell a szabályzat az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

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

Végrehajtásért felelős: Torma-Szabó Anett

Végrehajtás határideje: 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, az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, 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 Számlarendnek tartalmaznia kell valamennyi számla tartalmát a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont alapján.

Végrehajtásért felelős: Fischli Erika, Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/12. 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.

1/13. A Számlarendben rögzíteni kell az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit és elkészítési rendjét az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.

Végrehajtásért felelős: Fischli Erika, Stampfné Varga Erika

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/14. A Gazdálkodási szabályzatot a teljesítés igazolásra vonatkozó összeférhetetlenségi szabályokkal ki kell egészíteni az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése alapján.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/15. Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra adjon írásbeli felhatalmazást a helyettesítés esetére az Áht. 36. §, 38. § és az Ávr. 52. §, 57. §, 59. § alapján.

Végrehajtásért felelős: Kellerné Kovács Rita

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

1/16. Összeférhetetlenség és helyettesítés esetén a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az írásbeli kijelöléseket el kell készíteni az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § alapján.

Végrehajtásért felelős: Zollerné Schmidt Zsuzsanna

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

1/17. Az érvényesítői feladatok ellátására el kell készíteni az írásbeli kijelölést az Áht. 38. § (2) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés alapján.

Végrehajtásért felelős: Zollerné Schmidt Zsuzsanna

Végrehajtás határideje: 2024. május 31.

1/18. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat módosításának meg kell történnie 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.

1/19. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján elkészített Ellenőrzési nyomvonalban a jogszabályi hivatkozásokat felül kell vizsgálni.

Végrehajtásért felelős: Wurmbrandt Tamás

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/20. Az Ávr. 57-58. §-ban, az Áht. 38. §-ban foglaltak alapján el kell végezni az érvényesítést, és az utalványozást az időbeliség betartása mellett.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/21. Az utalványozás során be kell tartani az Áht. 38. § (1) bekezdésében megfogalmazottakat.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/22. 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 fel kell tüntetni.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/23. A szakmai teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján kell elvégezni.

Végrehajtásért felelős: Dukánné Ligmand Anikó

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/24. 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 lépés és a keltezés ellentmondása miatt.

Végrehajtásért felelős: Dr. Jáger László

Végrehajtás határideje: 2024. november 30.

1/25. 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 kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg javaslatot.

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



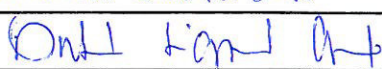
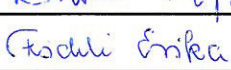
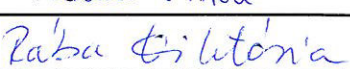
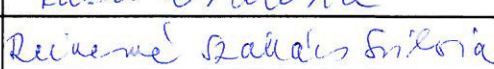
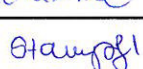
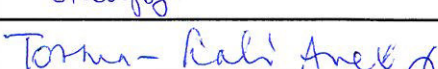
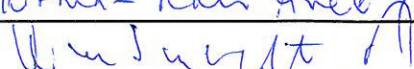
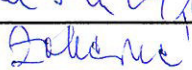
Ajka, 2024. május 15.


Dr. Jáger László
címetes főjegyző



Dömötör Norbert
elnök

Az Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023-as költségvetési évére vonatkozó ÖPSZEF/88-7/2024. számú Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján az intézkedési tervben foglaltakat megismertük:

Végrehajtásért felelős személyek	aláírás
Dr. Jáger 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 15.

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/88-7/2024.

Ellenőrzés száma: 295/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ajka Város Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	783387

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Kellerné Kovács Rita Pénzügyi Irodavezető	Dömötör Norbert elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Maróti Melinda Anna vizsgálatvezető	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1164-1/2023.
Karika Péter ellenőr	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1164-1/2023.

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Ajka Város Roma 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 szervezetnél:

- 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/
783387	Ajka Város Roma 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 Önkormányzatnál

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezeték-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 19. 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 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.

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	880.288	17.606	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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Törzsszám: 783387

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 10/2022. (XI.23.) számú RNÖ. 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 az Njtv. 80. §-a alapján elkészítette a közigazgatási szerződést, amely tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Ajka Város Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésgazdálkodási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését.

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. 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.: 36/2013. NGM rendelet hatályon kívül helyezve 2015.01.01-től. Szabályzat II. pontjában nem került feltüntetésre, hogy melyik jogszabály 16. mellékletéről van szó.)

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. A szabályzatban nem került 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 a források értékelési szabályzata

A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, hatályos 2020.01.01-től. A szabályzatot a Jegyző kiadmányozta. A szabályzat nem tartalmazza követeléstípusonként az év végi értékelés során a kis összegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját, továbbá a kis összegű követelések értékelésének, illetve ez alapján az elszámolt és visszaírt értékvesztés számításának módját 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.)

A szabályzatban nem rendelkeztek a vagyonértékelési eljárás dokumentálásának a felelős személyeiről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont alapján.

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 valamennyi alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére. Nem tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében használt COFOG számokat. Nem tartalmazza valamennyi számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére. (Pl.: 16. oldal növekedés pont 94-es főkönyvi számra történő hivatkozás 2016.01.01-től már nincs hatályban.) 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) bekezdések 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. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásainak ellenére. Az Elnök nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére az Áht. 36. § és 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. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása alapján a gazdálkodási jogkört gyakorlók aláírásmintájának nyilvántartása az Elnök aláírásmintáját is tartalmazza.

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 igénybevétele és használatának rendje

A Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzata, hatályos 2020. 05.31-től.

Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje

A Közös Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2020.06.25-től. A szabályzatot felülvizsgálták, és jegyzői utasítással kiegészítették 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 a Nemzetiségi Önkormányzat minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárás, mert írásbeli kijelölések, felhatalmazások, megbízások összeférhetetlenség, hiányzás esetére nem álltak rendelkezésre.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek a mintaértékelés alapján:

- A minták értékelése során megállapításra került, hogy egy esetben 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/32 minta.)
- Egy esetben az utalványozási jogkört nem az arra jogosult gyakorolta. (E/V/38 minta.)
- Egyes esetekben az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási alapidokumentum, a szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Pl.: E/V/4, E/V/5, E/V/6, E/V/8, E/V/48 minták.)
- Egyes mintáknál a szakmai teljesítés igazolás nem volt szabályos, nem felelt meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak. (Pl.: E/V/15, E/V/41 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) pontja 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 azonban teljeskörűen nem tettek 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 (monitoring) működtet 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 16/2023. (VIII.3.) RNÖ. határozatával jóváhagyta.

2. A könyvviteli 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. (II.1.) 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 12/2023. (VI.21.) nemzetiségi önkormányzati határozattal módosították a költségvetést. A 6. havi adatszolgáltatásban szereplő előirányzatokat az elfogadott határozat alátámasztotta.

A Költségvetési határozat a II. félévben is módosításra került. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 2/2024. (I.15.) nemzetiségi önkormányzati határozat alátámasztotta. Az előirányzat-módosítások és a határozat-módosítások összhangját megteremtették az Áht. 34. § (4) bekezdésére tekintettel.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, könyvvezetési és nyilvántartási feladatait az ASP szakrendszereivel látják el, a gazdasági események rögzítése során **részben alkalmazzák** a bejövő számla felvitelére 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. pont 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 feladatot 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 előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA átvezetésének elmaradása okozta 2022. év végén, illetve 2023.06. 30-án.

Az előző évi ÁFA átvezetését a más különféle ráfordítások közé 2023. 09. 29-én végrehajtották.

Az Áhsz. 25. § és 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:

- A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztottsága megfelelő volt.
- A nyitó tételek alátámasztásához a nyitó mérleg leltár a részletező nyilvántartásokkal rendelkezésre állt. (Pl.: E/V/11, E/V/34, E/V/36 minták.)
- A gazdasági eseményeket tartalmuknak és összegüknek megfelelően, a megfelelő rovaton, COFOG-on és főkönyvi számlán számolták el az Áhsz. 15-16. melléklete alapján.

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

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 könyvvezetés során az Áhsz. előírásait részben tartották be.

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 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 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 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 könyvvezetés 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 könyvvézetés 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, tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott és azzal egyezően összeállított leltár mérlegsoranként 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: 1.499.622 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.15.) nemzetiségi önkormányzati határozat mellékleteivel teljeskörűen megtörtént. Az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételének gyakorlata megfelelő volt.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Adatok forintban

Megnevezés	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	7 873	0
C/III. Forintszámlák	212 276	880 288
E/I. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása	203 194	0
Eszközök összesen	423 343	880 288

Adatok forintban

Megnevezés	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	843 417	843 417
G/II. Nemzeti vagyon változásai	780	780
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	588 015	588 015
G/IV. Felhalmozott eredmény	-2 319 591	-1 008 869
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	1 310 722	-93 055
J) Passzív időbeli elhatárolás	0	550 000
Források összesen	423 343	880 288

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 valóságáról 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 kimutattott:

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.
- 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 kimutattott érték megegyezik a főkönyvi kivonat eredményszámláiból számolt mérleg szerinti eredménnyel, amely negatív előjelű.

Zárlati feladatok

A főkönyvi katonok 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 elvégezték:

- A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számla egyenlegének átvezetését a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.
- A 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását és a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a támogatói okirat szerint.
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h), k), m), n), o) pontjaiban foglaltakat.

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 tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -93.064 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 9 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -93.055 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 7/2023. (III.23.) nemzetiiségi 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 880.288 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység összes maradványa szabad maradvány.

A Nemzetiiségi 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. - 1/14. és 1/18. - 1/25. pontok esetében: **2024. november 30.**
- 1/15. - 1/17. pontok esetében: **2024. május 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

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

1/4. Az **Eszközök és 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 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 források értékelési szabályzatában** lévő jogszabályi helyeket, és a bekerülési érték fogalmát pontosítsák az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának felelőseit is tartalmazza a szabályzat az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja 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, az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, és Szt. 161. §-ban foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében használt COFOG számokat tüntessék fel.

1/11. A **Számlarend** tartalmazza valamennyi számla tartalmát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont alapján.

1/12. 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.

1/13. A **Számlarendben** rögzítsék az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit és elkészítési rendjét az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.

1/14. A **Gazdálkodási szabályzatot** a teljesítés igazolásra vonatkozó összeférhetlenségi szabályokkal egészítsék ki az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése alapján.

1/15. Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra adjon írásbeli felhatalmazást a helyettesítés esetére az Áht. 36. §, 38. § és az Ávr. 52. §, 57. §, 59. § alapján.

1/16. Összeférhetlenség és helyettesítés esetén a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az írásbeli kijelöléseket készítsék el az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § alapján.

1/17. Az **érvényesítői feladatok** ellátására készítsenek írásbeli kijelölést az Áht. 38. § (2) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés alapján.

1/18. 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.

1/19. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján elkészített **Ellenőrzési nyomvonalban** a jogszabályi hivatkozásokat vizsgálják felül.

1/20. Az Ávr. 57-58. §-ban, az Áht. 38. §-ban foglaltak alapján végezzék az érvényesítést, és az utalványozást az időbeliség betartása mellett.

1/21. Az utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdésében megfogalmazottakat.

1/22. 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 tüntessék fel.

1/23. A szakmai teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján végezzék.

1/24. 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 lépés és a keltezés ellentmondása miatt.

1/25. 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 kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg javaslatot.

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

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyeg 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