

**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/292-5/2024.

Ellenőrzés száma: 171./2023.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes**  
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	20

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

### Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes	797179

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)
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Németh Jánosné Elnök	-

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dálnokyné Kerekes Veronika vizsgálatvezető	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1136-1/2023.
Szabó Károly ellenőr	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1136-1/2023.

### Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Szt.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
Szja. tv	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet - a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

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

Önkormányzat	Kerepes Város Önkormányzata
Nemzetiségi önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes
Képviselő-testület	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes Képviselő-testülete
Hivatal	Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
Elnök	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes elnöke
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkció
Megállapodás	Együttműködési megállapodás – az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés
Kincstár	Magyar Államkincstár
KIRA	Központosított Illetményszámfejtés
Beszámoló	Éves költségvetési beszámoló
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	IMJ IV. negyedév
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer
KGR K11	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Módszertan	eljárásrend a szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához
Eljárásrend	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat
Közbenső táblázat	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés	Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai, valamint
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

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

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

**A vizsgált 2023. évi beszámoló státusza:** a 2023. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2024. április 11-én „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú 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
797179	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes	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,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- 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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. március 20-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- 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 analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mind ezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Nemzetiségi önkormányzat 2010. évben alakult. Az Elnök 2021. év óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet. A Nemzetiségi önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Nemzetiségi önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – a Hivatal végzi. A Jegyző 2021. évi kinevezése óta látja el a hatás- és jogkörébe tartozó feladatokat. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az ellenőrzött 2023.évi mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat ingatlanal nem rendelkezett.

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 belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg a Nemzetiségi önkormányzatnál, ezért a kontrollkörnyezet és az információs és kommunikációs rendszer **fejlesztése szükséges.**

A Közbenső táblázatban jelzett – **szabályozási – hiányosságokat nem teljeskörűen pótolták, vagy a pótlások, módosítások az ellenőrzési időszakot követően léptek hatályba.** A még fennálló hiányosságokra a jelentésben intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése teljeskörűen történt meg, a kijelölés megfelelt az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának.

**A könyvvezetésre** vonatkozó – a Közbenső táblázatban – feltárt hibákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így azon hibák a 12. havi IKJ és Gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A hibák javítását minden esetben dokumentummal igazolták. A gazdasági események elszámolásánál teljeskörűen biztosított volt az alátámasztó bizonylatok csatolása.

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** tartalmazták a mellékletben előírtakat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján elvégezték.

Az ellenőrzött szervnél elkészítették a 2023. december 31-ei állapotra vonatkozó egyeztető leltárt. A mérleg sorok alátámasztását igazoló leltárdokumentumok valóságáról – 2024. március 4-én – helyszíni ellenőrzés keretében győződött meg az ellenőrzés.

A Nemzetiségi önkormányzat 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**iról szóló adatszolgáltatás és az alátámasztó főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben 2024. március 19-én feladásra került.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés – az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján, a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

Sorszám	Megnevezés	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 abszolútértékben számított összege (Ft)
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes	47 069	941	0

A jelentésben – a fennálló hibákra, hiányosságokra – 16 db intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg.

**Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.**

**A Nemzetiségi önkormányzatnak – az Áht. 91. § (3) bekezdés értelmében – a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.**

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

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes

Ellenőrzött szerv megnevezése: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes  
Törzsszám: 797179

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés szerinti – a 23/2021. (IX.07.) határozattal elfogadott – SZMSZ-ének tartalma részben felel meg az Njtv. 88/A. § a) pontjában előírt aktuális adatoknak, így felülvizsgálata szükséges, mert a 2021.09.27-ei személyi változások miatti módosítása nem történt meg, valamint több esetben, Pilisvörösvár hivatkozás szerepel benne. Továbbá az SZMSZ I.1) pontjában rögzített „Kerepes Roma Nemzetiségi Önkormányzata” megnevezés eltér a Nemzetiségi önkormányzat Törzskönyvi kivonatában szereplő megnevezéstől. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában a felülvizsgálatra intézkedési javaslatot tettünk. Az SZMSZ felülvizsgálata dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. (Javaslat. 1.1.)

A határozat tartalma nem teljeskörűen az Njtv. 88/A. § előírása érvényesítésével került összeállításra. Az Njtv. 88/A § b) pont előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazza a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában a hiányosság pótlására intézkedési javaslatot tettünk. Az SZMSZ tartalmának kiegészítése dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. (Javaslat. 1.2.)

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján, az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti – a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan – Megállapodást kötött, amely a Képviselő-testület 4/2020. (I.27.) számú határozatával került jóváhagyásra. Felülvizsgálata szükséges, mert a Megállapodás nem a 2020.07.01-től hatályos jogszabályi előírás – Njtv. 80. § (2) bekezdés – szerinti **Közigazgatási szerződés**ként szerepel, továbbá a V. Záró rendelkezésben előírt, január 31. napjáig történő felülvizsgálata dokumentummal nem igazolt.

A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a felülvizsgálatra vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A Közigazgatási szerződés felülvizsgálata dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.3.)*

A Közigazgatási szerződésben az Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b), c) és d) pontok előírása alapján rendezték:

- a Nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket, valamint
- a Nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti **számviteli politikát** az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti tartalommal – az Áht. 6/C. § előírása alapján – a Jegyző elkészítette, hatálya kiterjed a Nemzetiségi önkormányzatra az "Együttműködési megállapodás" III./1. pontjában foglaltak szerint.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** a Jegyző – az Áht. 6/C §-a alapján – elkészítette, amelynek tartalma teljeskörűen megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, de hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzatot** – az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírása szerint az Áht. 6/C §-a alapján – a Jegyző elkészítette, amelynek tartalma teljeskörűen megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírtaknak, de hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.5.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, de hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.6.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzatot** a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, hatálya kiterjed a Nemzetiségi önkormányzatra a Megállapodás II.5. pontjában foglaltak szerint, azonban kiegészítése szükséges mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazza a Nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésére vonatkozó sajátosságokat. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.7.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti **számlarendet** a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, amely hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra, azonban az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek, mert a Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.8.)*

A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételjük. *(Javaslat: 1.9.)*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati renddel a Nemzetiségi önkormányzat 2023.08.28-tól külön szabályzatban rendelkezett, melynek felülvizsgálata szükséges, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2005. (X.27.) IHM rendelet, 114/2007. (XII.29.) GKM rendelet). A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában a felülvizsgálatra intézkedési javaslatot tettünk, melyre 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.10.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), f), g) pont előírása szerinti a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok**kal a Nemzetiségi önkormányzat rendelkezett.

A Nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására a Jegyző – az Ávr. 13. § (3b) bekezdés és az "Együttműködési megállapodás" III.1 pontja alapján, 2023.08.28-i hatályba lépéssel – **Gazdálkodási szabályzatot** készített.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti – 2023.08.28-tól hatályos – a **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**, a Jegyző az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján kiadta a Nemzetiségi önkormányzat elnökének jóváhagyásával, de felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, mert az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára (100.000 Ft) nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzatban, valamint a Megállapodás III.2. pontjában rögzített 200.000 Ft-os rendelkezéssel. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a felülvizsgálatra intézkedési javaslatot tettünk, melyre 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>2</sup> *(Javaslat: 1.11.)*

<sup>1</sup> A módosított Bizonylati szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.01.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

<sup>2</sup> A módosított Beszerzési szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.01.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit rendező szabályzatot – a Jegyző elkészítette, azonban az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése ellenére nem hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.12.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírása szerinti – 2023.08.28-tól hatályos – **Reprezentációs szabályzatot**, a Jegyző az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján kiadta a Nemzetiségi önkormányzat elnökének jóváhagyásával, azonban a szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásában foglaltaknak, mivel hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1998. évi LXVI. tv.). A felülvizsgálatra a Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában intézkedési javaslatot tettünk, melyre 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>3</sup> *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerinti – a **közérdekű adatok megismerésére** irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét – a Jegyző elkészítette, azonban az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése ellenére nem hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Együttműködési megállapodás IV./2. pontja alapján a belső kontrollrendszert – az Áht. 6/C. rendelkezése szerint – a Hivatal Jegyzője kialakította, a Belső kontrollrendszer szabályzatot elkészítette, azonban a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal dokumentummal nem volt igazolt**, annak ellenére, hogy azt a Belső kontrollrendszer szabályzat 7. §-a is nevesíti. A jelentésben a hiányosság pótlására javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.15.)*

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

Az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. § és 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében teljeskörűen megtörtént, az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásával.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** a Nemzetiségi önkormányzat nyilvántartást vezetett.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási és könyviteli számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra az alábbi **egy** intézkedést igénylő megállapítást tettük a Közbenső táblázat 1.) 15. pontjaiban:

Több mintatétel esetében, az elszámolt összeg utalványozója saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti érvényesítésre vonatkozó előírás.

Mintatételek: E/V/1,2,3,5,8,13,14,15,16, 17,18,19,27,28,31,32,33,38,42,43,44, 45,46,47,49.

<sup>3</sup> A módosított Reprezentációs szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.01.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslatok alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek.**

A 2023. december részletes főkönyvi kártonok adatai alapján a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett kontroll minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

Az Elnök által benyújtott **2023. évi költségvetés**, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi önkormányzat közzétételi kötelezettségét – a Megállapodás I./26. pontja szerinti [www.kerepes.hu](http://www.kerepes.hu) honlapon – részben teljesítette, mert az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat nem teljeskörűen tette közzé.

A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.16.)*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alapján – kidolgozásra és a Jegyző által jóváhagyásra került.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – ellenőrzési tervet készített, amely a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

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

A Nemzetiségi önkormányzat – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelt és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A Nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete, a 2/2023. (III.21.) számú határozatával fogadta el a 2023. évi költségvetését. A költségvetési határozatban foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

A Nemzetiségi önkormányzat ingatlannal nem rendelkezett.

Tartós részesedéssel a Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezett.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § és 27. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségeket** a könyvvezetésben teljesültek.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárásra (Közbenső táblázat 2.1-2.4. javaslatok).

A könyvvezetés során a rovatokat és a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) AZ E/V/1. és E/V/2. mintatétel esetében, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás nyilvántartása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt.
- b) Több esetben, a 38/2013. NGM VIII. Fejezet E) pont előírása ellenére a reprezentációs kiadással kapcsolatos kötelezettségek elszámolása a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatétel: E/V/19,31,32,33.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibák:

- c) Az E/V/9. mintatétel esetében, a feladatalapú költségvetési támogatást a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOG-on vették nyilvántartásba, ellentétben a támogatói okiratban előírt 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett.
- d) Az E/V/26 működési célú költségvetési támogatást a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOG-on vették nyilvántartásba, ellentétben a támogatói okiratban előírt 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a Közbenső táblázat 2.1 - 2.4. pontjainak intézkedési javaslatai alapján a jelentés 2. a-d) pontok szerinti hibái megfelelően javításra és dokumentálásra kerültek, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás nem tartalmazta. A **javításokat** az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során rovatokat, könyvviteli számlákat, bizonylati rendet érintő valamint a COFOG-ra vonatkozó új hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása és a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok, valamint a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 6. havi és a 12 havi IKJ, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.**

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

A Nemzetiségi önkormányzat 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül – 2024.03.19-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

### **A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:**

Kiadások fő összege: 1 586 776 Ft

Bevételek fő összege: 1 633 845 Ft

A Nemzetiségi önkormányzat 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési határozat módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint, a Képviselő-testület 22/2023. (XII.06.) RNÖK határozatával.

A kiadások és bevételek teljesítésének elszámolása teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Működési célú és feladatalapú támogatások teljeskörűen könyvelésre kerültek. – a támogatás típusától függően – az Áhsz.15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása szerinti rovatokon.

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

A Mérleg nyitó fő összege: 114 046 Ft

A Mérleg záró fő összege: 47 069 Ft

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** a Jegyző – az Áht. 6/C §-a alapján – elkészítette, azonban hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére. A szabályzatban meghatározottak szerint a leltározást 3 évente mennyiségi felvétellel, illetve minden év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél egyeztetéssel kell elvégezni.

Az Elnök nyilatkozata alapján az utolsó mennyiségi leltár felvételére 2022-ben került sor.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása **egyeztető** leltározás lefolytatásával történt meg.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral, a fordulónapra vonatkozóan (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljeskörűen támasztotta alá.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött, valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

### **A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:**

#### **A/II Tárgyi eszközök**

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek: A Nemzetiségi önkormányzat tekintetében a mérleg soron 0 forintos nyitó és záró adat szerepel, a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt eszközzel rendelkezett.

A Teljesen (0-ig) leírt eszközökről a 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

**C/II/1 Forintpénztár:** A mérleg soron tárgyidőszaki nyitó adatként 7 360 Ft, záró adatként 3 140 Ft szerepelt. A záró egyenleg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó utolsó pénztárjelentés pénzkészlet záró adatával.

#### **C/III Forintszámlák:**

A tárgyidőszak nyitó adata: 106 686 Ft, záró adata 43 929 Ft. Az egyenleg megegyezik a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke** 0 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

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

A mérlegben ezen a soron feltüntetett nyitó és záró 273 443 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintett megszűnés miatti változás.

#### **G/IV Felhalmozott eredmény:**

A mérleg sor nyitó adataként, 260 439 Ft tartozik egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára, így a záró adat 159 397 Ft tartozik egyenleget mutatott.

**G/VI Mérleg szerinti eredmény** 66 977 Ft-os tartozik záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

**Zárlati feladatok**

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 4. §-a 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. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

A 2023. évi adatokat tartalmazó főkönyvi kivonatból – 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 tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredményének tárgyidőszaki tartozik egyenleg 67 021 Ft, a pénzügyi műveletek eredményének tárgyidőszaki követel egyenlege 44 Ft, melyek összegzéseként a mérleg szerinti eredmény tartozik egyenlege 66 977 Ft.

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

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi önkormányzat előző évi maradvány igénybevételének – Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti – nyilvántartásba vételi összege és a zárszámadási határozatban szereplő érték közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 47 069 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 47 069 Ft szabad maradvány.

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

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

### **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:**

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tártunk fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 88/A. § a) pont előírása érvényesülése érdekében, – a Törzskönyvi kivonat figyelembevételével – az SZMSZ felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön,
- 1.2. az Njtv. 88/A. § b) pont rendelkezése alapján az SZMSZ kiegészítésre kerüljön,
- 1.3. az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata, és aktualizálása megtörténjen, valamint az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesítésre kerüljön,
- 1.4. a Jegyző által elkészített az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak alapján,
- 1.5. a Jegyző által elkészített az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti eszközök és források értékelési szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak alapján,
- 1.6. a Jegyző által elkészített az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak alapján.,
- 1.7. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében, az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti pénzkezelési szabályzat a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében a pénzkezelésre vonatkozó sajátosságokkal kiegészítésre kerüljön,
- 1.8. az Szt. 161. § (5) bekezdés előírtaknak megfelelően a jogszabályváltozások módosítása a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. mellékletében szereplő előírásokat,
- 1.9. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében, a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.10. az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati rend felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen,
- 1.11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárának rendelkezése tekintetében,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti – az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit rendező – szabályzat hatálya, az Ávr. 13. § (3b) pont előírása alapján érvényesítésre kerüljön,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerint elkészített reprezentációs szabályzatban, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogszabály módosítás miatti változások átvezetése megtörténjen,

- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja – a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje – szerinti szabályzat hatálya, az Ávr. 13. § (3b) pont előírása alapján érvényesítésre kerüljön,
- 1.15. az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés figyelembevételével kerüljön elkészítésre,
- 1.16. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a [www.kerepes.hu](http://www.kerepes.hu) honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg.

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

Javaslat nem került megfogalmazásra.

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

Javaslat nem került megfogalmazásra.

**Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.**

## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

**Mellékletek:** 1 db

1. melléklet                      Mintavételek értékelése tábla  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes

Készült:                      1 példányban.  
Kapja:                        Címzett elektronikusan cég kapun kiküldve – Irrattár