

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/349-5/2024.

Ellenőrzés száma:173./2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	766414

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve:

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)
Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	dr. Ivicz Mihály Zsolt pénzügyi és adóügyi osztályvezető	Tarnóczki Lászlóné elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1089-1/2023.
Dálnokyné Kerekes Veronika	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1089-1/2023.
Pisák Mária	2023.07.01.	2024.04.10.	ÖPSZEF/1089-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és 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	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Hivatal	Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
Elnök	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	IMJ IV. negyedév
Beszámoló	Éves költségvetési beszámoló
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), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;

- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött 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
766414	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	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, alaphiányzatokon 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 a 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR K11-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 2006. évben alakult. Az Elnök 2019. 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 Együttműködési Megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – a Hivatal végzi. A Jegyző 2021. évi kinevezése óta látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

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** jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer további fejlesztése szükséges.

A Közbenső táblázatban jelzett **szabályozási hiányosságokat részben pótolták**. A hiányosságokra a jelentésben intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az ellenőrzési év harmadik negyedében történt meg. Az első félévi időszakra vonatkozó mintatételek tekintetében nem volt biztosított a szabályszerű jogkörgyakorlás. A jogkörgyakorlások alkalmazásának év végi kontrollvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a szabályszerűség betartása – egy típushiba kivételével – megfelelt a jogszabályban előírtaknak. A fennálló hibára – a jövőbeni szabályszerű alkalmazás érdekében – intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

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. A mérlegesorok valódiságát leltárral teljeskörűen alátámasztották.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek eleget tettek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk. A vizsgált szervezetnél a nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat.

A Nemzetiségi önkormányzat 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolójáról** 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 megfelelt, 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 értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszegének 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.	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2.311.588	46.232	0

A jelentésben – a fennálló hibákra, hiányosságokra – 14 db intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg.

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 766414

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer 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	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően **SZMSZ-**el rendelkezett. A Közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére az SZMSZ-ben nem rögzítették. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegesítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján a Nemzetiségi önkormányzat és az Önkormányzat a Nemzetiségi önkormányzat a feladatok ellátására vonatkozóan 2020. január 31-én **Együtműködési Megállapodást** kötött.

A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában a Megállapodás felülvizsgálatára és módosítására intézkedési javaslatot tettünk, mert a Megállapodás megnevezése nem a 2020.07.01-től hatályos jogszabályi előírás (Njtv. 80. § (2) bekezdés) szerinti Közigazgatási szerződésként szerepel, továbbá az V. Záró rendelkezésében előírt, január 31. napjáig történő felülvizsgálata dokumentummal nem volt igazolt. A jelentés elkészítéséig intézkedés dokumentáltan nem történt meg, így a megállapításunkat is fenntartjuk és további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.2.)*

A Megállapodás tartalmazta a Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjainak rendelkezéseit:

- a Nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a Nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együtműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölésével,

- a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, 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 és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően –, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal vezetője elkészítette, hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra, az „Együttműködési megállapodás” III./1. pontjában foglaltak szerint kiterjed.

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 terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra a Megállapodás III./1. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzatot** a jegyző - az Áht. 6/C. § alapján - az Áhsz. 50. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészítette, amelynek tartalma teljeskörűen megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírtaknak, de hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra a Megállapodás III./1. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** a jegyző - az Áht. 6/C. § alapján - az Áhsz. 50. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészítette, de hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra a Megállapodás III./1. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.5.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzatot** a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra, azonban kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésére vonatkozó sajátosságokat.

A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.6.)*

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.) 7. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegesítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.7.)*

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.) 8. pontjában a kiegészítésre javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.8.)*

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 felülvizsgálatra a Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra új, 2024. január 1-től hatályos szabályzatot készített, de e szabályzatban továbbra is benne szerepelnek a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. *(Javaslat: 1.9.)*

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 c), f), g) pont előírása szerinti a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** a Nemzetiségi önkormányzat rendelkezett.

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 felülvizsgálatra a Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra új, 2024. január 1-től hatályos szabályzatot készített, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. *(Javaslat: 1.10.)*

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 volt hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.11.)*

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 tartalmazott (1998. évi LXVI. tv.). A szabályzat felülvizsgálatára a Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra új 2024. január 1-től hatályos szabályzatot készített, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. *(Javaslat: 1.12.)*

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.) 13. pontjában intézkedési javaslat szerepelt. A javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.13.)*

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** megléte dokumentummal nem igazolt, annak ellenére, hogy azt a Belső kontrollrendszer szabályzat 7. §-a is nevesíti. A jelentésben a hiányosság pótlására javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.14.)*

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. § és 58. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében 2023.08.28-tól állt rendelkezésre. A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az ellenőrzési év harmadik negyedévében történt meg. Az első félévi időszakra vonatkozó mintatételek tekintetében nem volt biztosított a szabályszerű jogkörgyakorlás. A jogkörgyakorlások alkalmazásának év végi kontrollvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a szabályszerűség betartása megfelelt a jogszabályban előírtaknak

A felhatalmazások és kijelölések az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásával történtek.

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 könyvviteli számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra a Közbenső táblázat 1.) 14-18. pontjaiban **öt** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Több mintatétel esetében az Ávr. 57-59.§-ok előírása szerinti (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) jogkörgyakorlások nem voltak szabályszerűek, mert az utalványrendelet nyomtatása a pénzügyi teljesítést követően történt.
Mintatételek: Pl. E/V/1, E/V/8, E/V/18, E/V/24.
- b) Több mintatétel esetében az Elnök részére kifizetett tiszteletdíj elszámolásának utalványozása nem volt szabályszerű, mert az utalványozás jogkörgyakorlója (Pecsenyiczki Mihályné) nem rendelkezett az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírt, - Elnök által elkészített - írásbeli felhatalmazással.
Mintatételek: E/V/14, E/V/15, E/V/20-21, E/V/30.
- c) Az Ávr. 52. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző jogkörgyakorlása dátum nélkül történt.
Mintatételek: E/V/39, E/V/47.
- d) Több mintatétel esetében, az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő aláírásának dátumát.
Mintatételek: E/V/5, E/V/17, E/V/28, E/V/29

- e) Több mintatétel esetében, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő és az utalványozó aláírásának dátumát.

Mintatételek: E/V/16, E/V/22, E/V/26, E/V/27, E/V/34, E/V/36, E/V/50

A **2023. decemberi** részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt főkönyvi számlákból kivett **10 db kontrollminta felülvizsgálata** alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső táblázat 1.) 15, 17 és 18. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslatok közül a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt, a jelentés **1. b), c), d) és e) pontjaiban megállapított hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, így azokra vonatkozóan nem tettünk további intézkedésre javaslatot.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjának intézkedési javaslatát tekintve, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt, a jelentés **1. a) pontjában megállapított hibás gyakorlat megszüntetéséről nem intézkedtek**, mert több kontrollminta (B/V/1-B/V/3, B/V/6, B/V/10) esetében továbbra is fennálló hibaként jelentkezett, így a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.15.)*

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 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.) 19. 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 ellenőr a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. A Nemzetiségi önkormányzat tekintetében tartalmazott ellenőrzendő feladatot.

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 Nemzetiségi önkormányzat könyvelésében rögzített eredeti, valamint módosított **előirányzatok** összege, a 4/2023.(II.20.) SZNÖK, valamint a 67/2023.(XII.4.) SZNÖK költségvetési határozatban szerepeltetett adatokkal egyezőséget mutatott.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns (Gépek, berendezések, Pénzeszközök) **részletező nyilvántartás** teljeskörűen tartalmazta a jogszabályban előírtakat.

A Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezett ingatlannal és részesedésekkel.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra került.

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 költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során rovatokat és a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) Több mintatétel esetében, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása a 4211. Kötelezettségek személyi kiadásokra könyvviteli számla helyett tévesen a 4213. kötelezettségek dologi kiadásokra történt. Mintatételek: E/V/23, E/V/24, E/V/37, E/V/39, E/V/40.
- b) Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet előírása ellenére a gazdasági esemény elszámolása a 36515 Adott előlegek főkönyvi számlára történt. További intézkedésre javaslatot nem tettünk, mivel az ASP integrált könyvelési rendszer aktualizálásával a megállapított hiba okafogyottá vált. Mintatételek: E/V/14, E/V/15, E/V/19-21, E/V/30-31.
A Közbeső táblázatban *figyelemfelhívást* tettünk az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet előírása érvényesülése érdekében, a nettó személyi juttatások elszámolása a jogszabályi feltételeknek megfelelően történjen.
- c) Az 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 elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibák:

- d) A 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. Mintatételek: E/V/22, E/V/25, E/K/1.
- e) 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. Mintatételek: E/V/26, E/V/27.

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 - 2.5. pontjainak intézkedési javaslatai alapján a **2. a) és 2. c-e) pontok szerinti hibák 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 könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát nem állapított meg az ellenőrzés.

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

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás és a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása és 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 06. és a 12. havi költségvetési jelentés, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsmérleg **adatszolgáltatási** kötelezettségnek határidőben eleget tettek, adatai a főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal egyezőséget mutatott.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti 12. havi **egyezősége** a könyvvezetésben teljesültek.

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 **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: 1.697.576 Ft

Bevételek fő összege: 4.009.164 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 előírányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előírányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési határozat módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint, a Képviselő-testület 67/2023. (XII.04.) SZNÖK határozatával.

A kiadások és bevételek teljesítése 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: 1.616.253 Ft

A Mérleg záró fő összege: 2.311.588 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-évben 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:

- az előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral alátámasztotta,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.
- az eszközök és források leltár adatainak valódiságát analitikus nyilvántartással alátámasztotta.

Az elkészített leltár valódiságáról 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 mérlegsoron 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 Pénztárak: A mérlegsoron tárgyidőszaki nyitó adatként 5 375 Ft, záró adatként 5 575 Ft szerepelt, a záró egyenleg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentések pénzkészlet adatával

C/III Forintszámlák:

A tárgyidőszak nyitó adata: 1.610.878 Ft, záró adata 2 306 013 Ft. Az egyenleg megegyezik a CIB Bank-nál vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 457 914 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérleg sor nyitó adataként, 1 001 692 Ft, a főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Záró állománya 1 158 339 Ft volt.

G/VI Mérleg szerinti eredmény nyitó egyenlege 156 647 Ft, záró egyenlegének 695 335 Ft-os 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. § 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 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.

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. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 695 114 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 221 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 695 335 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát

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 2 311 588 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 311 588 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.**

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)*

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (2) bekezdés rendelkezése alapján, a működési feltételek rögzítésével az SZMSZ kiegészítésre kerüljön.
- 1.2. az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata, és aktualizálása megtörténjen, valamint az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesítésre kerüljön,
- 1.3. 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,
- 1.4. 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,
- 1.5. 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,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében, az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti pénzkezelési szabályzat a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében a pénzkezelésére vonatkozó sajátosságokkal kiegészítésre kerüljön,

- 1.7. az Szt. 161. § (5) bekezdés előírtaknak megfelelően a jogszabályváltozások módosítása a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. mellékletében szereplő előírásokat,
- 1.8. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében, a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.9. az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati rend felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárának rendelkezése tekintetében,
- 1.11. 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,
- 1.12. 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,
- 1.13. 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,
- 1.14. az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés figyelembevételével kerüljön elkészítésre,
- 1.15. az Ávr. 57-59. §-ok előírása szerinti (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) szabályszerű jogkörgyakorlások a jövőben, a jogszabályban előírtak szerint történjen,
- 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 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 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózattirányításért felelős elnökhelyettes

Melléletek: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla
 Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cég kapun kiküldve – Irattár