

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/217-4/2021.
Ellenőrzés száma: 95/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
	ZÁRADÉK.....	19
	MELLÉKLETEK	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	828275

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Dr. Csatlós László jegyző	Faragó Klára elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lázárné Styaszni Anikó vizsgálatvezető	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1464-7/2020.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1464-7/2020.
Cseman Adrienn ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1464-7/2020.
Maláta Júlia ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1464-7/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Újkígyós Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 2020. évi éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: beszámoló),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a 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: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben szereplő 2021. 03. 10.-i mentett állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
828275	Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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 fo-

lyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival, és a mérleget alátámasztó leltárral,

- 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,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- 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,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/217-2/2020. iktatószámú jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2020. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az Njt. 80. § (2) bekezdése szerinti, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás alapján a Hivatal biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrollkörnyezet részét képező – a pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó – **jelentős belső szabályozások nem állnak rendelkezésre** (pl.: számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, számlarend). A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A könyvvezetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

Az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a **Nemzetiségi Önkormányzat** 2020. évi költségvetésének teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A kontrollkörnyezet részét képező – a pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó – jelentős belső szabályozások nem állnak rendelkezésre (pl.: számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, számlarend).	Nemzetiségi Önkormányzat	A hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal teljes körűen alátámasztottak.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésre.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások pótlásáról intézkedni szükséges.
4.	Beszámoló A beszámoló készítése kötelezettségének az ellenőrzött szervek eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	-

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újkígyósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 828275

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként vizsgáltuk a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről az alábbi helyzetértékelés készült, mely szerint szükséges a belső kontrollrendszer fejlesztése.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **SZMSZ**-el, azonban az nem tartalmazza a helyi önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás szerinti működési feltételeket. Továbbá a szabályzat nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, valamint az Njt. 88/A. §

- d) pontjában előírt képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokat,
- g) pontja szerinti előírást az ülések jegyzőkönyvének megküldéséről a kormányhivatal részére,
- k) pont előírása alapján a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módjának meghatározását.

A fentiek alapján a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (1/1.)

A Nemzetiségi Önkormányzat és Újkígyós Város Önkormányzata **közigazgatási szerződést** kötött az Njt. alapján. A közigazgatási szerződés felülvizsgálata során megállapításra került, hogy az nem tartalmazza az Njt. 80. § (1) bekezdés f) pontjában meghatározott jelnyelv és egyéb kommunikációs rendszer használatáról szóló szabályozást. (1/2.)

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt **számveteli politikával**. (1/3.)

A Nemzetiségi Önkormányzat a Hivatal által megalkotott és a Nemzetiségi Önkormányzatra is érvényes **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával** rendelkezik, mely megfelel az Áhsz. 22. §-ban, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontban és 69. §-ban előírtaknak.

A Hivatal által elkészített és a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozó **eszközök és források értékelési szabályzatában** nem rögzítették a vagyionkezelésbe adott eszközök vagyonerőtelése során alkalmazott értékelési eljárás módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. (1/4.)

Az **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzata alapján** a Nemzetiségi Önkormányzat rendszeres termék előállítását, szolgáltatás nyújtást nem végez, ezért az önköltségszámítás rendjéről a továbbiakban nem rendelkezik.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt **pénzkezelési szabályzattal**. (1/5.)

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Szt. 161. §-ban előírt **számlarenddel**. (1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti gazdálkodási szabályzat,
- h) pont szerinti a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **beszerezések lebonyolításával kapcsolatos** eljárásrenddel. (1/7.)

A Hivatal által megalkotott és a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozó az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos **kiküldetési szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 2.2.1. pontban nem a hatályos jogszabálynak megfelelő előírás található.) (1/8.)

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, azonban az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát illetően. (1/9.)

A Nemzetiségi Önkormányzatra is érvényes a Hivatal által megalkotott az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**. A szabályzatban a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 6. pontban hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás található.) (1/10.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzata** alapján a Nemzetiségi Önkormányzat ilyen vagyonelemmel nem rendelkezik, ezért a gépjárművek használatának szabályozása a továbbiakban nem releváns.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja által előírt **vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzattal**. (1/11.)

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos feladatok ellátását, a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. Továbbá nem tartalmazzák a munkakörök betöltésével kapcsolatos (végzettségre, szakképesítésre vonatkozó) követelményeket. (1/12.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet jelentős hiányosságokat tartalmaz mivel a szabályszerű gazdálkodás alapjait meghatározó belső szabályozók nem lettek kialakítva, ennek megszüntetése intézkedést igényel.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében belső szabályzatban kialakításra került a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje, ezzel szabályozásra került a felelőségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A pénzügyi ellenjegyzések több esetben hiányoztak a kötelezettségvállalások dokumentumairól, ami ellentmond az Ávr. 55. § (1) bekezdésének (E/V/5, E/V/6, B/V/3). (1/13.)
- Teljesítés igazolás esetén nem alkalmazzák a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírtakat. (B/V/5.). (1/14.)

A fentiek miatt a kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban e felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/15.)

A Nemzetiségi Önkormányzat a Hivatal által megalkotott, az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik. A szabályzatot az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá, továbbá a 2016. évben megalkotott szabályozás évenként nem került felülvizsgálatra. (1/16.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzat gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el.

A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta, melyet a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete nem hagyott jóvá. (1/17.)

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről. (1/18.)

Az ellenőrzési jelentés alapján 2020. évben az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások** nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésre.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. mellékletének

- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartás,
- V. részében előírt pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartása,
- IX. részben előírt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása. (2/1.)

A rendelkezésre álló nyilvántartások - az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg készített analitikus nyilvántartások - megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő (pl.: az előleg számlák nem szabályos könyvelése miatt).

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzat összegeket költségvetési határozattal alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott könyvelési rendszerből COFOG szerinti bontásban kinyomtatott pénzforgalmi infóban a 107090 Romák társadalmi integrációját elősegítő tevékenységek, programok kormányzati funkció is szerepel, mely a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg. (2/2.)

A mintatételek vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az E/V/29 minta vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a szállító megnevezése helyett a Hivatal állományába tartozó személy szerepel. (2/3.)
- Az E/V/5 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre, mivel a szerződés alapján az előzetes kötelezettségvállalás a weboldal készítés és egyéb adminisztrációs tevékenység teljes összegére, 250 000 Ft-ra szól. (2/4.)
- A Nemzetiségi Önkormányzat az előleg számla alapján tévesen nem előlegként, hanem rovatra elszámolva költségként mutatta ki a beszerzést (E/V/5, E/V/6, E/V/12, E/V/14). (2/5.)
- A laptop beszerzést tévesen a 0564 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése nyilvántartási számlára könyvelték, az informatikai eszközök beszerzését a 0563 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése nyilvántartási számlán kell kimutatni (B/V/5). (2/6.)

A közbenső jelentésben feltárt, könyveléssel javítható hibákat kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A Jegyző által a beszámoló aláírására kijelölt személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak és az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szerepel, valamint rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat az 3/2021. (II.10.) nemzetiségi önkormányzati határozat alátámasztja.

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal (számla, kifizetést igazoló bankszámlakivonat, pénztárbizonylat) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **alátámasztásra kerültek.**

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, így 2020. éven az ellenőrzött szervnek leltározási kötelezettsége nem volt.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

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

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt.

A **maradványkimutatás értékét** az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként **helyesen határozták meg**, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes összege 0 Ft.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett

- a belső ellenőrzési kézikönyv pótlásáról,
- a jogkörökkel, hatáskörökkel kapcsolatos eljárások felülvizsgálatáról, szabályszerű működtetéséről, az utalványrendeletnek a pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatásáról,
- a napi pénztárjelentés aláírásáról az ügyintéző, ellenőrző és utalványozó által,

- a házipénztár 2020. december 31. napján történő lezárásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet VII. részében előírt tárgyi eszközök nyilvántartásának pótlásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásáról és a X. részben előírt készletek nyilvántartásáról kiadott nyilatkozat megküldéséről,
- a nem szabályszerűen kifizetett telefonhasználati költségterítés megszüntetéséről,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtéséről,
- a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvelése során az Ávr. 56. § (1) bekezdésének és a belső szabályzatoknak a figyelembevételéről.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megisméltük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/18., valamint a 2/1.- 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen:

- 1/1. az SZMSZ kiegészítéséről az Njt. 80. § (2) bekezdés, valamint 88/A. § d), g), k) pontjainak előírásai szerint, továbbá a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve,
- 1/2. a közigazgatási szerződés felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Njt. 80. §-ában foglaltakat figyelembe véve.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon:

- 1/3. a számviteli politika megalkotásáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § előírásait figyelembe véve,
- 1/4. az eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően,
- 1/5. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt pénzkezelési szabályzat megalkotásáról,
- 1/6. a számlarend kialakításáról az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtakat figyelembe véve,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítéséről,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását figyelembe véve,
- 1/9. az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról, az ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/10. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- 1/11. az Ávr. 13. § 2 bekezdés g) pontjában előírt vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat elkészítéséről,
- 1/12. a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- 1/13. az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírása,
- 1/14. a teljesítésigazolás esetén gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontja alapján történő eljárásról,
- 1/15. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,
- 1/16. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével, továbbá az évenkénti felülvizsgálatáról,

- 1/17. az éves ellenőrzési tervnek a nemzetiségi önkormányzat képviselő testülete által történő jóváhagyásáról a belső ellenőrzési kézikönyv IV. fejezet 5. pontjában előírtak alapján,
- 1/18. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belsőellenőrzési kézikönyv alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletének
- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásnak,
 - V. részében előírt pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartásának,
 - VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának,
 - VII. részében előírt tárgyi eszközök nyilvántartása,
 - IX. részben előírt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának az elkészítéséről,
- 2/2. a könyvvezetés során alkalmazott COFOG-okat a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről,
- 2/3. az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fegyelem betartásáról,
- 2/4. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásáról (a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben az alapidokumentumnak megfelelően kell rögzíteni az összegeket),
- 2/5. az adott előlegnek a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában megfogalmazottnak megfelelően a 3651 Adott előlegek könyvviteli számlán belül a megfelelő könyvviteli részletező számlán történő kimutatására,
- 2/6. az informatikai eszközök beszerzésének a könyvelés során az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak alapján a 0563 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése nyilvántartási számlán történő kimutatásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv 2020. évi éves költségvetési beszámolójának vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1. és 2. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Roma_Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapják: Nemzetiségi Önkormányzat, elektronikus úton – hivatali kapun keresztül
Irattár, nyomtatásban

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Újkígyós, <időbélyeg szerint>

Dr. Csatlós László
jegyző

Faragó Klára
elnök

MELLÉKLET