



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/590-6/2023.

Ellenőrzés száma: 166/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

4026 Debrecen, Hatvan u. 15. ☒ 4002 Debrecen, Pf. 112
e-mail: kincstari.ellenorzes.09HAJDU@allamkincstar.gov.hu
Hivatali Kapu: MAKPER – KRID szám: 434024334

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	26
	ZÁRADÉK	27
	MELLÉKLETEK.....	28

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	789675

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) 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)
Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	Csaláné Bartha Csilla elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Miskolci Zita vizsgálatvezető	2022. július 1.	-	ÖPSZEF/1405-1/2022.
Frissné Kovács Orsolya ellenőr	2022. július 1.	-	ÖPSZEF/1405-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Biharkeresztes Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Biharkeresztes Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat és Biharkeresztes Város Önkormányzata között kötött Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- 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),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az ellenőrzés során az ÖPSZEF/1405-12/2022. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat).

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 könyvvézetési 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. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 15/2019. (XII. 7.) 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 hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 13-án pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
789675	Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	6. havi IKJ, II. negyedévi IMJ 12. havi IKJ Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és Gyorsjelentés 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,
- 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. (IX. 19.) NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő 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, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. április 4-ig feltöltött 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 vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, melyet Biharkeresztes Város Önkormányzata, Ártánd Község Önkormányzata, Bojt Község Önkormányzata, Nagykereki Község Önkormányzata és Told Község Önkormányzata 2013. január 1-jével hozott létre.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése** kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és a nyomon követési rendszer (monitoring) fejlesztése szükséges. A működtetésben feltárt hiányosságok miatt a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

A **könyvvizetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával részben alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait részben betartották be, emiatt sérültek a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem számviteli alapelvek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a **vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Hajdú-Bihar Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló – a véletlenszerűen kiválasztott mintatételeket alapul véve – jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és a nyomon követési rendszer kialakításánál hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés. A kontrolltevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer működtetésében tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	<p>A meglévő belső szabályozó eszközök aktualizálása. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél. Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése.</p>
2.	<p>Könyvvizetés</p> <p>A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartások vezetéséről nem teljeskörűen gondoskodtak. A zárlatra vonatkozó előírások érvényesültek. A könyvviteli számlák, a nyilvántartási számlák, a rovatok alkalmazása, a gazdasági események elszámolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak. A kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt. A bizonylatok nyilvántartásba vétele részben történt a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	<p>A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabályi előírások betartása. A rovatok és a nyilvántartási számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A gazdasági események elszámolása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történjen. A könyvvizetés során érvényesíteni kell a bizonylati elvet, bizonylati fegyelmet a bizonylatok nyilvántartásba vétele során.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>2022. évi éves költségvetési beszámoló könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, azonban részletező nyilvántartásokkal, valamint leltárral részben került alátámasztásra.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Az éves költségvetési beszámoló alátámasztásához gondoskodni kell a részletező nyilvántartások folyamatos vezetéséről. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.</p>

<p>A zárlati feladatok nem teljeskörően kerültek elvégzésre. Nem érvényesült az időbeli elhatárolás elve.</p> <p>Az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulása nem a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően került kimutatásra.</p> <p>Az összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközök összegével.</p>		<p>Az éves könyvviteli zárlatot a jogszabályban előírt tartalommal kell elvégezni.</p> <p>Az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően kerüljön kimutatásra.</p>
---	--	---

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 789675

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és a nyomon követési rendszer (monitoring) fejlesztése szükséges. A működtetésben feltárt hiányosságok miatt a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Njtv. 113. § a) pont előírásainak megfelelően a Képviselő-testület alkotta meg.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásai alapján a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Önkormányzattal történő együttműködésre kötött **Megállapodással**. A Megállapodást a Képviselő-testület a 38/2019. (X.29.) számú határozatával hagyta jóvá.

A Megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában megjelölt tartalmi előírások érvényesültek, azonban a Megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának elkészítésének rendje nem az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került rögzítésre.

A Megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások nem érvényesültek. A Megállapodás 4.2.–4.5. pontjai nem az SZMSZ 18. § 12. pontjában meghatározottak szerint tartalmazták a Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás szabályait.

A Megállapodásban az Njtv. 80. § (4) bekezdésében megjelölt tartalmi előírások nem teljes körűen érvényesültek. A Megállapodásban rögzítésre került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein az Önkormányzat képviselőjében a Jegyző, vagy az Aljegyző részt vesz és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, azonban nem került rögzítésre, hogy a Jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek nem kerültek rögzítésre a Megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

Az Szt. 14. § (5) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében és az Áht. 6/C. § (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző a Közös Hivatal **számveteli politikájának és az annak keretében elkészített szabályzatoknak** a hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A **Számveteli politika** (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal **SZÁMVITELI POLITIKA**, hatályos: 2019.11.01-től) tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Számveteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal **ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**, hatályos: 2019.11.01-től) ellentétesen került

meghatározásra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a piaci értékelés mely eszközökre terjed ki.

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.
- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján a Számviteli politika III. rész 11. pontjában rögzítésre kerültek az általános költségek felosztási módszerei, azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos Áhsz. 46. § (3) bekezdés előírásainak, továbbá az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** (*Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal LEJTÁROZÁSI ÉS LEJTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2019.11.01-től*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglaltakhoz kapcsolódó döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdésében foglaltak.

A **Pénzkezelési szabályzatban** (*Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2021.05.01-től*) az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésben foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.

Az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre:

- a Számviteli politikán,
- az **Eszközök és a források értékelési szabályzatán**,
- az **Önköltségszámítási szabályzat**on (*Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ÖNKÖLTSGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017.02.24-től*) és
- a **Pénzkezelési szabályzat**on.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében, az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében és az Áht. 6/C. § (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző a Közös Hivatal **Számlarendjének** (*Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2020.07.01-től*) hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A Számlarend tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Számlarenden nem kerültek átvezetésre a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és az Áhsz. módosításai az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt határidőn belül.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján

tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban az nem felelt meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.

A Számlarend – az Áhsz. 16. mellékletében előírtak ellenére – nem tartalmazta a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra.
 - A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
 - A Számlarendben nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások alapján a Számlarend részeként elkészítették a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet.** (*Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal BIZONYLATI SZABÁLYZAT, hatályos: 2016.01.01-től*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározottakat a Jegyző a Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzatán** (*Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről, hatályos: 2017.02.24-től, utolsó módosítás: 2019.11.01.*) belül rendezte a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan. A szabályzat elkészítése megfelelt az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában és az Áht. 6/C. § (2) bekezdés foglalt előírásoknak, azonban annak tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Gazdálkodási szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak, mivel nem rögzítették a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A Gazdálkodási szabályzatban a jogszabályok módosításai miatt szükséges változások az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre. (Áht./Ávr./Áhsz.)
- A Gazdálkodási szabályzatban rendezték a kötelezettségvállalást és az utalványozást végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a szabályozás nem az Ávr. 52. § (7) és (7a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került rögzítésre.
- A Gazdálkodási szabályzatban rendezték a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A szabályozásnál nem került figyelembevételre, hogy a Közös Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik, így a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak köre nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került rögzítésre.

A Jegyző az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontjában és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére sem a Közös Hivatal belső szabályzata

keretében sem pedig a Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatában nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltakról.

A **Beszerezések lebonyolításának szabályzata** (*BIHARKERESZTES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA BESZERZÉSEK LEBONYOLÍTÁSÁNAK SZABÁLYZATA*, az Önkormányzat Képviselő-testülete az 54/2019. (II.28.) számú BVKt határozatával fogadta el) hatálya kiterjed ugyan minden olyan, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésre, amely vonatkozásában a Nemzetiségi Önkormányzat a megrendelő vagy az ajánlatkérő, azonban a szabályzat elkészítése és tartalma nem megfelelő. A szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mert a szabályzatból a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem állapíthatók meg a felelőségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontjában és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-h) pontjaiban meghatározottakat a Jegyző a Közös Hivatal szabályzatain belül rendezte a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan. A szabályzatok tartalma az alábbi esetekben nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- **Reprezentációról szóló szabályzat** (*BIHARKERESZTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat, hatályba lépés időpontja: 2022.január 2.*) III. A reprezentáció pénzügyi elszámolása cím 8-9. bekezdésében az Szja. tv. 1. sz. melléklet 8.35. pontjában nevesített nem pénzben kapott adómentes juttatás jogcímen történt kifizetés elszámolása nem az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően került szabályozásra.

A Közös Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **ellenőrzési nyomvonallal**, melynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra is. (*BIHARKERESZTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYZAT, hatályos: 2019.11.02-től*)

A Közös Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, melynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra is. (*BIHARKERESZTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, hatályos: 2019.11.02-től*)

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelés eljárásrendjével**, melynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra is. (*BIHARKERESZTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL INTEGRÁLT KOCKAZATKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2019.11.02-től*)

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a Jegyző nem jelölt ki **szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására**. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat nem rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat esetében a kockázatkezelés koordinálása tekintetében. A szabályzat értelmében a "kötségvetési szerv szervezeti egységein belül, az egyes vezetői szintek felelnek a kockázatok felméréseért, kezeléséért". Hivatkozott szabályozás a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem értelmezhető.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek betartásra. A Nemzetiségi Önkormányzat nem minden tevékenységére kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat a **kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást** vezetett. A Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról kétféle formában vezette a nyilvántartást:

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a Gazdálkodási szabályzatban előírt formában vezetett nyilvántartás, naprakész volt. *(Gazdálkodási_szabályzat_nyilvántartás.pdf)*
- A Gazdálkodási szabályzatban előírt formától eltérően vezetett nyilvántartás nem volt naprakész, ugyanis a nyilvántartásban nem szerepelt a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosult Elnökhelyettes, továbbá nem tartalmazta K.I. érvényesítési jogosultságát a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az előzőek miatt a nyilvántartás nem felelt meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak. *(Gazdálkodási_szabályzat-aláírás_minták.pdf)*

A nyilvántartásokban szereplő aláírások nem egyeztek meg teljes körűen, ezért az ellenőrzés során a Gazdálkodási szabályzatban előírt formában vezetett nyilvántartás alapján végeztük el a mintatételek vizsgálata során a jogkörök ellenőrzését.

A **gazdálkodási jogkörgyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységekkel** kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A **pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végző személy** nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, mivel a Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére K.M.A., az érvényesítésre B.A. és K.I. nem az arra jogosult, a Közös Hivatal gazdasági vezetője által került írásban kijelölésre, hanem a Jegyző által.

A Nemzetiségi Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén pénzügyi ellenjegyzésére K.M.A., az érvényesítésre B.A. és F.M.M. a Közös Hivatal gazdasági vezetője által írásban kijelölésre került 2022.12.01. napjával, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az **érvényesítésre kijelölt személy** (B.A.) nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, mivel az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel nem rendelkezett.
- Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. Az **érvényesítés** az utalványrendeleten / kiadási pénztárbizonylaton történt, az érvényesítés tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést, azonban az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírása nem volt egyező az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás 2022.12.01-től tartalmazta az érvényesítésre jogosult rövidített aláírását is. Az előzőek miatt ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően nem történt **írásbeli kötelezettségvállalás**.
- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére a **kötelezettségvállalás** dokumentuma (Megrendelő) nem tartalmazta a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit.
- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem került igazolásra, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- A **teljesítés igazolása** az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. A teljesítés tényére történő utalás megjelölése a Gazdálkodási szabályzat IV. A teljesítés igazolás rendje címben foglaltaknak megfelelően történjen.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **kiadási utalványrendelet** a pénzügyi teljesítés után került kiállításra/nyomtatásra. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében, az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak ellenére, nem biztosított, hogy a kiadási előirányzat terhére a kifizetés elrendelése utalványozás alapján történt, továbbá az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtak nem kerültek betartásra, az utalványozási feladatot az Elnök maga javára látta el.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a **gazdasági események elszámolásának kontrollja**. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvézetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, melyre vonatkozó megállapításokat az *Ellenőrzési jelentés „III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok”* rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat az Önkormányzat honlapján (<https://biharkeresztes.asp.lgov.hu>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt **elektronikus közzétételi kötelezettségének** eleget tett.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott **általános közzétételi listán szereplő adatok** esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele.

A Közös Hivatal rendelkezett **Iratkezelési szabályzattal**, mely tartalmazta az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 10. §-ban foglaltak alapján a Jegyző gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzat **belső ellenőrzésének** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontja alapján a Megállapodás 7. Belső Ellenőrzés cím 7.2. pontjában rögzítésre került, hogy Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését az önkormányzati társulás keretében megbízott belső ellenőr végzi. A Jegyző gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének működtetéséről, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látta el (a szerződést a Közös Hivatal kötötte) és nem az önkormányzati társulás keretében megbízott belső ellenőr.

A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal rendelkezett a belső ellenőrzési vezető által összeállított és a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv**vel, mely a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozott. (*BIHARKERESZTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV*, hatályos: 2016.01.01-től, felülvizsgálva 2017.02.24.)

A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének rendszeres, de legalább kétévenkénti felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg, továbbá a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások nem kerültek rajta átvezetésre.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontjában és a Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető a **2021. évben elvégzett ellenőrzésekről** elkészítette az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, mely a Nemzetiségi Önkormányzatot érintően is tartalmazott ellenőrzést. Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület a 11/2022. (V.23.) számú határozatával fogadta el.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontjában, a Bkr. 29. § (1) bekezdés és a Bkr. 31. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet**, mely a Nemzetiségi Önkormányzatot érintően is tartalmazott ellenőrzést. A 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 16/2021. (XII.16.) számú határozatával fogadta el. A 2022. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készült.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése az Ávr. 169. § (3) bekezdés és az Ávr. 170. § (2) bekezdés szerinti határidőre megtörtént, az adatokat alátámasztó – könyvelési rendszerből a Kincstár által közzétett adatszerkezetben előállított – teljes főkönyvi kivonat elektronikus úton a KGR-K11 rendszerben mellékelve lett.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében az ASP integrált rendszerben gondoskodtak

- az előírányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlához kapcsolódó,
- a pénzeszközök és
- a kisértékű tárgyi eszközök

részletező nyilvántartásának – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – **vezetéséről**. A részletező nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. mellékletben meghatározottaknak. A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja eltért a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaktól. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP

rendszerrel történt és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett nyomtatvány.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére a 121. *Ingtatlanok* könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 4/2022. (II. 14.) számú határozatával fogadta el a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését. A 4/2022. (II. 14.) számú határozattal megállapított bevételi és kiadási előirányzatok a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként nyilvántartásba vételre kerültek.

A nyitó mérleg adatoknál érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem tettek eleget, a 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem került olyan **leltár** összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltározás végrehajtásával, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat által összeállított leltárral kapcsolatban a következő hiányosságok kerültek megállapításra:

- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok leltározását egyeztetéssel végezték el, azonban analitikus nyilvántartás vezetéséről nem gondoskodtak.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek leltározását egyeztetéssel végezték el, azonban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adata között nem állt fenn az egyezőség.

Mivel a leltározásra és a leltárra vonatkozóan a 2022. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárássra, a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/2. pontjában található.

A 32. *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek* és a 331. *Forintszámlák* könyvviteli számlák 2022. évi nyitó és időszaki (2022.06.30-i) záró értéke egyezőséget mutatott a bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel, így a könyvvizetetés **naprakész**sége biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján nem mutatott eltérést.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében utólagosan javítható és utólagosan nem javítható hibák kerültek feltárássra, az alábbi hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak.

A könyvvizetés során a könyvviteli és a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A mintában szereplő kiadás az Szja tv. 3. § 26. és 27. pontjai alapján reprezentációnak és üzleti ajándéknak minősül, így annak elszámolása a K312. *Üzemeltetési anyagok beszerzése* rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció elszámolása a pénzügyi számvitelben nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) alpontjában meghatározott könyvviteli számla használatával történt.

Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettség a 04. *számlacsoporthoz* a 006. *Egyéb*

nyilvántartási ellenszámlával szemben nem került nyilvántartásba vételre. (a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) cím 2. pont c) alpontja.)

A bizonylati rendet érintő hibák:

Az Áht. 34. § (1) és (5) bekezdései értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő kiadások és bevételek módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról az Áht. 34. § (2) bekezdésben meghatározott kivétellel a Képviselő-testület dönt. A Nemzetiségi Önkormányzat határozata az Elnök számára nem tette lehetővé a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását. A kiadási előirányzat módosítás számviteli nyilvántartásba vételét Képviselő-testületi döntés nem támasztotta alá, így nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve.

A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését a 14/2022. (VIII. 11.) számú határozatával módosította. A 2022.01.01-i. dátummal a számviteli nyilvántartásba vett előirányzat módosítások nem egyeztek meg a Képviselő-testület által 14/2022. (VIII. 11.) számú határozattal elfogadott módosítással.

Az Áht. 35. § bekezdés és az Ávr. 43/A. § (3) bekezdés értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az Elnök vagy az általa írásban kijelölt, a Közös Hivatal állományába tartozó személy jogosult. Az előirányzat módosítás számviteli nyilvántartásba vételét Elnöki döntés nem támasztotta alá, így nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve.

Egyes gazdasági események – házipénztári befizetések és kifizetések bizonylatolása – esetén a gazdasági műveletről, eseményről más bizonylat került kiállításra, mint amit a Bizonylati szabályzatban meghatároztak. A Nemzetiségi Önkormányzat az ASP integrált rendszert használta, ezért a bizonylat az ASP rendszerből került előállításra és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett bizonylat.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése az Ávr. 169. § (3) bekezdés és az Ávr. 170. § (2) bekezdés szerinti határidőre megtörtént, az adatokat alátámasztó – könyvelési rendszerből a Kincstár által közzétett adatszerkezetben előállított – teljes főkönyvi kivonat elektronikus úton a KGR-K11 rendszerben mellékelve lett.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében utólagosan javítható hiba került feltárássra, mely hiba továbbra is fennáll.

- Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A mintában szereplő kiadás az Szja tv. 3. § 26. és 27. pontjai alapján reprezentációnak és üzleti ajándéknak minősül, így annak elszámolása a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.
- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció elszámolása a pénzügyi számvitelben nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) alpontjában meghatározott könyvviteli számla használatával történt.

Mivel a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció elszámolására vonatkozóan a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez

kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során is hiba került feltárássra, a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 2/3. és 2/4. pontjaiban található.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló a könyvviteli zárlat során készített **főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.**

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírások részben kerültek betartásra, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott tartalmú, folyamatosan vezetett, – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – **részletező nyilvántartásokkal nem teljeskörűen került alátámasztásra.**

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök között, a tárgyi eszközökön belül ingatlan került kimutatásra. A Nemzetiségi Önkormányzat az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon felújítást hajtott végre és azt az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékeként mutatta ki a könyveiben. A Biharkeresztesi Szivárvány Óvoda és Bölcsődével kötött Együttműködési megállapodás alapján a felújítással érintett ingatlan a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálja, így annak nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközként történő kimutatása megfelel az Áhsz. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem tettek eleget, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem került olyan **leltár** összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározással és a leltárral kapcsolatban az alábbi hibák kerültek feltárássra:

- Az ingatlanok leltározását egyeztetéssel végezték el, azonban analitikus nyilvántartás vezetéséről nem gondoskodtak
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek leltározását egyeztetéssel végezték el, azonban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adata között nem állt fenn az egyezés. A leltárban szereplő adatok a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében az analitikus nyilvántartás adataitól eltértek.

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – **zárlati feladatok** nem teljes körűen kerültek elvégzésre.

Az éves könyvviteli zárlat keretében **elvégezték:**

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírtak alapján az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírtak alapján a tárgyi eszközök állományváltozásainak – aktiválás – elszámolását
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírtak alapján a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra került,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírtak alapján az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

nem végezték el:

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírtak alapján az ingatlanok vonatkozásában az értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak alapján az időbeli elhatárolások elszámolását.

Az **eredménykimutatás** ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés a költségvetési kiadások és az eredményszemléletű költségek és ráfordítások vonatkozásában, a költségvetési bevételek és az eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Nem érvényesült az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elve. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzatnak a központi költségvetés XI. fejezetből származó

- 2022. évi feladatalapú költségvetési támogatásnak a 2022. évben felhasznált támogatási előlegén kívüli része nem került időbeli elhatárolásra.
- Nemzetiségi célú beruházási, felújítási és karbantartási tevékenységek 2022. évi költségvetési támogatásnak 2022. évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összege a mérlegben passzív időbeli elhatárolásként nem került kimutatásra.

Az előzőek miatt a Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből a költséggel, ráfordítással nem ellentételezett eredményszemléletű bevétel is figyelembe vételre került.

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az éves könyvviteli zárlat keretében tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra került. Az elszámolás során a kisértékű tárgyi eszközök egy összegben elszámolt értékcsökkenése nem értékcsökkenési leírásként került kimutatásra, hanem a más különféle egyéb ráfordítások között került elszámolásra.

A **maradvány kimutatás** megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat alaptevékenységének bevételeit és kiadásait. (A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeztek a 2022. évi éves költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegekkel.)

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontja alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. A Nemzetiségi Önkormányzat a **2022. évi éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében meghatározott határidőig a KGR-K11 rendszerbe az azt alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt feltöltötte.**

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámolóját a Jegyző – a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási feladatait az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője – és a gazdasági vezető aláírásával ellátta.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege** a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel alapján: 28 400 Ft, amely a 2022. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($3\,294\,789 \cdot 0,02 = 65\,896,-$) nem haladja meg.

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**

- pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölése,
- érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás,
- teljesítés igazolása,
- kiadási utalványrendelet

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

- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész – pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.–1/28., 2/1.–2/8. és 3/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az Elnöknek intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. A Megállapodás felülvizsgálata, abban a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának elkészítésének rendje az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre.

1/2. A Megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben és a Megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése.

1/3. Az Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak betartása. A Megállapodásban rögzíteni szükséges, hogy a Jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő

– megbízottja a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

1/4. A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése.

1/5. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában a Nemzetiségi Önkormányzat eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése.

Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök tekintetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.

1/6. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/7. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

1/8. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített

- Eszközök és a források értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat

felülvizsgálata és az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.

1/9. Az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számlarend aktualizálása.

1/10. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.

A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat.

1/11. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.

- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.
- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit

1/12. A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

1/13. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az Áht./Ávr./Áhsz. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.

1/14. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban a Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak köre az Ávr. 52. § (7) és (7a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre.

1/15. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak köre az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre.

1/16. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontjában és az Ávr. 13. § (2) bekezdés és 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Jegyző a Közös Hivatal belső szabályzatában rendezze a Nemzetiségi Önkormányzat beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét vagy a Nemzetiségi Önkormányzat részére erről külön szabályzatot készítsen

Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a felelőségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.

1/17. A reprezentációról szóló szabályzat felülvizsgálása, abban az Szja. tv. 1. sz. melléklet 8.35. pontjában nevesített nem pénzben kapott adómentes juttatás jogcímen történt kifizetés elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően kerüljön szabályozásra.

1/18. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a Jegyző – az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – jelöljön ki szervezeti felelőst.

1/19. A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. A Nemzetiségi Önkormányzat minden tevékenységére ki kell alakítani és írásban rögzíteni kell a szükséges kontroll eljárásokat.

1/20. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel kell rendelkeznie.

1/21. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, kötelezettséget vállalni az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

1/22. A kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelő) tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat.

1/23. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.

1/24. Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján, az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenség érvényesülése az utalványozási feladatok elvégzése során.

1/25. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/26. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.

1/27. A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzéséről a Megállapodás 7. Belső Ellenőrzés cím 7.2. pontjában foglaltaknak megfelelően gondoskodik, szükség esetén a Megállapodás felülvizsgálata.

1/28. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)

2/2. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében, a 121. Ingatlanok könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.

2/3. Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a kiadások elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen.

Figyelemfelhívás

Ávr. 62/C. § (2) bekezdése szerint: Az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kívüli személyi juttatások adatait az illetményszámfejtő programban – a Kincstárral kötött eltérő megállapodás hiányában – a foglalkoztató a tárgyhónap utolsó munkanapjáig rögzíti és állapítja meg a kifizetésre kerülő személyi juttatások bruttó összegét, valamint az azokat terhelő levonásokat."

2/4. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció elszámolása a pénzügyi számvitelben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) alpontjában meghatározott könyvviteli számla használatával történjen.

2/5. Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba kell venni a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 2. pont c) alpontjának megfelelően.

2/6. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.

2/7. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiadási és a bevételi előirányzatok módosításának számviteli nyilvántartásba vétele során.

2/8. Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

3/1. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.

3/2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

3/3. Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből – a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek – csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszemléletű bevétel vehető figyelembe. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak betartása, a támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg a mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kerüljön kimutatásra.

Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.

3/4. Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésében foglaltak betartása. A kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenés értékcsökkenési leírásként kerüljön kimutatásra a pénzügyi számvitelben.

Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.

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. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cég kapun kiküldve - Irattár

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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

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

Biharkeresztes, <időbélyeg szerint>

.....
Dr. Köstner Dávid Vilmos
jegyző

.....
Csaláné Bartha Csilla
elnök

MELLÉKLETEK

UNTARTÉTELK ÉRTÉKELÉSE

Anhang 1: Projektdaten																														Anhang 2: Finanzdaten										Anhang 3: Sachdaten										Anhang 4: Sonstige Daten																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Projektbeschreibung										Projektbeschreibung										Projektbeschreibung										Projektbeschreibung																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
ID	Name	Beschreibung	Status	Datum	Betrag	Währung	Kategorie	Zustand	Anmerkungen	ID	Name	Beschreibung	Status	Datum	Betrag	Währung	Kategorie	Zustand	Anmerkungen	ID	Name	Beschreibung	Status	Datum	Betrag	Währung	Kategorie	Zustand	Anmerkungen	ID	Name	Beschreibung	Status	Datum	Betrag	Währung	Kategorie	Zustand	Anmerkungen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

MENTATÁRTALEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

MENTATÉTELLEN ÉRTÉKELÉS:

Vergeltungsmord an Mithras Zito
Blender: Klaus Kuchta, Osnabrück

MINTAKÉTELJES ÉRTÉKELÉS

[illegible]

MUNTAÁTKÉTELK ÉRTÉKELÉSE:

Vergleichen Sie die folgenden Aussagen mit den Ergebnissen Ihrer Analyse:

MINTATÁJTELEK SZÜZSEKELÉSÉNEK

[illegible]

Az ellenőrzés folytatásához nem váltellenzerűen kíválszított mintatétetek értékelése

[illegible]

