

**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/576-10/2024.

Ellenőrzés száma: 166/2022UTÓ

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi kincstári  
ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	28

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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 szervek 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 (az ellenőrzési 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	2024. április 2.	-	ÖPSZEF/576-1/2024.
Frissné Kovács Orsolya ellenőr	2024. április 2.	-	ÖPSZEF/576-1/2024.

**Az ellenőrzési jelentésben 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.),
- 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).

#### **Az ellenőrzési jelentésben 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),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, 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),

#### **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:**

A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/590-6/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. január 1. – 2024. június 30.

### **Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

### **Értékelési módok:**

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/531-2/2024. iktatószámom került befogadásra.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Elnök a 2022. évi zárszámadási rendelet tervezetével együtt az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében elkészített jelentést a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta.

A Kincstár a 2024. április 22. napján kelt levélben értesítette az Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 40 feladatból 15 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl hajtott végre, 6 feladatot részben hajtott végre és 15 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 21 javaslatot fogalmaztunk meg.**

### További intézkedés szükséges

- a Megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
- a SZMSZ felülvizsgálata és módosítása,
- a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése,
- az érvényesítési feladatokat ellátó személy végzettsége,
- a pénzügyi ellenjegyzői jogkör gyakorlása,
- a gazdasági események elszámolása,
- a közérdekű adatok közzététele,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a részletező nyilvántartások vezetése,
- az előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele,
- a leltár,
- a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által feltárt hibák Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

**A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 40 feladatból 15 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl hajtott végre, 6 feladatot részben hajtott végre és 15 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 21 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Megállapodás felülvizsgálata, abban a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának elkészítésének rendje az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. <b>Határidő: 2023. november 30</b> <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Csaláné Bartha Csilla elnök</b>	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Megállapodás Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	<p>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.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Csaláné Bartha Csilla elnök</b></p>	nem történt meg	nem releváns	<p>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.</p>	<p>A Megállapodásban (a Megállapodást Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá) az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások nem érvényesültek. A Megállapodás 4.2. pontja nem az SZMSZ (az SZMSZ módosítást Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 3/2023. (II.23.) számú módosításával hagyta jóvá) a 18. § 12. pontjában meghatározottak szerint tartalmazták a Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás szabályait.</p>
1/3.	<p>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.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Csaláné Bartha Csilla elnök</b></p>	megtörtént	határidőn túl történt meg		<p>A Megállapodás Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá.</p>



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	<p>A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b></p> <p><b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Csaláné Bartha Csilla elnök</b></p>	megtörtént	határidőre megtörtént		<p>Biharkeresztes Város Román nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 37/2019. (X.17.) számú határozatával elfogadott SZMSZ-ét a 3/2023. (II.23.) számú határozatával módosította. A módosítás után az SZMSZ 6. számú függeléként tartalmazza a Megállapodást (a Megállapodást Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 228/2019. (X.30.) számú BVKt. határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 38/2019. (X.29.) RNÖ számú határozatával hagyta jóvá)</p> <p>A Megállapodás 2024. év januárjában felülvizsgálatra került, azt Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával jóváhagyta. Mivel a Megállapodás felülvizsgálata és annak módosításának elfogadása az utóellenőrzött időszakon kívül – 2024. januárjában – történt, ezért az Utóellenőrzés ebben az esetben már nem vizsgálta az Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak betartását.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<p>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</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b></p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/6.	<p>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 előfordulását bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b></p>	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	<p>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.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b></p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/8.	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eszközök és a források értékelési szabályzat,</li> <li>- Önköltségszámítási szabályzat,</li> <li>- Pénzkezelési szabályzat</li> </ul> <p>felülvizsgálata és az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b></p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és azon az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.</p>	<p><b>Az Eszközök és források értékelési szabályzata</b> (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és az <b>Önköltségszámítási szabályzat</b> (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) megfelel a hatályos Áhsz-nek.</p> <p>A <b>Számviteli politika</b> (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és a <b>Pénzkezelési szabályzat</b> (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	Az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számlarend aktualizálása. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	<p>1/11. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b></p> <p><b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b></p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p>	<p>A <b>Számlarend</b> (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2024. január 1-jétől) tartalma az alábbiak miatt továbbra sem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:</p> <p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra.</p> <p>- A Számlarendben nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.</p> <p>- A Számlarendben nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.</p>
1/12.	<p>A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b></p> <p><b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b></p>	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/13	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az Áht./Ávr./Áhsz. módosításai miatt szükséges változások átvezetése. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/16	<p>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.</p> <p>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.</p> <p><b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</b></p>	nem történt meg	nem releváns	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>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.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/18	A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a Jegyző – az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – jelöljön ki szervezeti felelőst. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/19	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. A Nemzetiségi Önkormányzat minden tevékenységére ki kell alakítani és írásban rögzíteni kell a szükséges kontrolleljáráásokat. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/20	Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel kell rendelkeznie. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	részben történt meg	nem releváns	Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel kell rendelkeznie.	A jogszabályon alapuló jogkört gyakorló K.K.E. és az általa írásban kijelölt, továbbá az érvényesítési feladatokat gyakorló L.Sz.E. rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					K.K.E. által érvényesítési feladatok ellátására kijelölt K.I. Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettségét dokumentum nem támasztotta alá.
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	nem történt meg	nem releváns	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.	A kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően az – Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – az Elnök által megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás, azonban azt nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés.
1/22	A kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelő) tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása.	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.
1/24	Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján, az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenség érvényesülése az utalványozási feladatok elvégzése során. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/25	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az Intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljes körűen kerültek végrehajtásra, a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által, a könyvvizetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan feltárt egyes hibák és hiányosságok továbbra is fennállnak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</b>	nem történt meg	nem releváns	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.	A Nemzetiségi Önkormányzat az Önkormányzat honlapján ( <a href="https://biharkeresztes.asp.lgov.hu">https://biharkeresztes.asp.lgov.hu</a> ) 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.
1/27	A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzéséről a Megállapodás 7. Belső Ellenőrzés cím 7.2. pontjában foglaltaknak megfelelően gondoskodik, szükség estén a Megállapodás felülvizsgálata. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</b>	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzéséről a Megállapodás 7. Belső Ellenőrzés cím 7.2. pontjában foglaltaknak megfelelően gondoskodik, szükség estén a Megállapodás felülvizsgálata.	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.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/28.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</b>	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a Belső ellenőrzési kézikönyv (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől, felülvizsgálva 2024. január 1-jén) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek, továbbá hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.
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.) <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	nem történt meg	nem releváns	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.)	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja eltért a Számlarendben (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2024. január 1-jétől) és a Bizonylati szabályzatban (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal BIZONYLATI SZABÁLYZAT, hatályos: 2016.01.01-jétől) meghatározottaktól. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP rendszerrel történt és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett nyomtatvány.
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	nem történt meg	nem releváns	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.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére a 121. Ingatlanok könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/3.	Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a kiadások elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	megtörtént	határidőre megtörtént		
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	nem történt meg	nem releváns	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. fejezet B) cím 2. pont c) alpontjának megfelelően.	Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettség a 04. számlacsoportban 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.)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/6.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.	Az Áht. 35. § bekezdés és az Ávr. 43/A. § (3) bekezdés értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közül a kiadások 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.
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. <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	részben történt meg	nem releváns	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.	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 1/2023. (II.23.) számú 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.  <i>A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 17/2023. (V. 31.), 23/2023. (IX. 14.) és a 1/2024. (I. 17.) számú határozataival módosította. A 2023. január 1-jei, 2023. április 28-i és 2023. július 26-i dátummal a számviteli</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					<i>nyilvántartásba vett előirányzat módosítások és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás megegyezett a Képviselő-testület általi módosításokkal.</i>
2/8.	Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.) <b>Határidő: 2023. november 30.</b> <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	nem történt meg	nem releváns	Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)	Egyes gazdasági események – házipénztári 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.
3/1.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása. <b>Határidő: 2024. február 25.</b> <b>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.	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: - Az ingatlanokról részletező nyilvántartást nem vezettek. - A gépek, berendezések, felszerelésekről vezetett részletező nyilvántartás adatai és a főkönyvi könyvelés adatai között nem biztosított az egyezőség.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/2.	<p>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.</p> <p><b>Határidő: 2024. február 25.</b></p> <p><b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b></p>	nem történt meg	nem releváns	<p>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.</p>	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem tettek eleget, a 2023. 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.</p> <p>A leltározással és a leltárral kapcsolatban az alábbi hibák kerültek feltárára:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ingatlanok leltározását egyeztetéssel végezték el, azonban analitikus nyilvántartás vezetéséről nem gondoskodtak.</li> <li>- 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.</li> </ul>



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/3.	<p>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 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek – csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszámla-összeget 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.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.  <b>Határidő: 2024. február 25.</b>  <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b></p>	részben történt meg	nem releváns	<p>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 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek – csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszámla-összeget 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.</p>	<p>A bizonylatok és a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évben a következő támogatásokat számolta el a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A helyi román nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi feladatalapú költségvetési támogatása,</li> <li>- A helyi román nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi működési támogatása,</li> <li>- NTAB-KP-1-2023/1-000323,</li> <li>- NKUL-KP-1-2023/1-0,</li> <li>- Magyarországi Románok Országos Önkormányzata által nyújtott támogatás.</li> </ul> <p>A támogatások előlegként kerültek folyósításra, azok felhasználása és elszámolása a központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg (feladatalapú és működési támogatás) kivételével nem ismert. A 2023. évi beszámoló 17/C. urlap alapján a központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összegből a Nemzetiségi Önkormányzat 10.233 Ft-ot tervez 2024. évben felhasználni.</p> <p>Az Ávr. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerinti elszámolások során ezen támogatások esetén az időbeli elhatárolások elszámolását elvégezték, azonban dokumentum nem támasztja alá, hogy az eredményszámla-összeget passzív időbeli elhatárolása között az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében meghatározottak kerültek kimutatásra, továbbá az Szt. 16. § (2) bekezdés</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
				A 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az időbeli elhatárolással kapcsolatosan feltárt hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.	és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülését.  A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az időbeli elhatárolással kapcsolatosan feltárt hiba javítása nem történt meg a 2023. év könyvelése keretében.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/4.	<p>Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésében foglaltak betartása. A kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenés értékcsökkenési leírásként kerüljön kimutatásra a pénzügyi számvitelben.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.  <b>Határidő: 2023. november 30.</b>  <b>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</b></p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a tervszerinti értékcsökkenés kimutatásával kapcsolatosan feltárt hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p>	<p>Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének megfelelően 2023. évben a kísértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az Ávr. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra került, továbbá értékcsökkenési leírásként mutatták ki.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat felülvizsgálta a korábbi években (2022. év előtt) beszerzett kísértékű tárgyi eszközei esetén az értékcsökkenést. A felülvizsgálat 2 eszköz esetén állapította meg, hogy nem került terv szerinti értékcsökkenés elszámolásra. A Nemzetiségi Önkormányzat a feltárt hibát az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javította, ezen tárgyi eszközök esetén megtörtént az értékcsökkenés elszámolása, mely értékcsökkenési leírásként kimutatásra került.</p> <p>A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a tervszerinti értékcsökkenés kimutatásával kapcsolatosan feltárt hiba javítása nem történt meg a 2023. év könyvelése keretében.</p>

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

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

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek:** -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cég kapun kiküldve - Irattár