

## ELŐTERJESZTÉS

a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. május 22-i ülésére  
a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tárgyában

### Tisztelt Képviselő-testület!

Mint a tisztelt Képviselő-testület előtt ismert, a Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §. alapján kincstári ellenőrzést folytatott le Mezőkovácsháza Város Önkormányzatánál.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul szükséges benyújtani, mely kötelezettségünknek jelen előterjesztés keretében teszünk eleget.

### Az ellenőrzés során az alábbi szervezetek kerültek ellenőrzésre:

- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
- Mezőkovácsházi Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde
- Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ
- Mezőkovácsházi Városi Könyvtár és Kalocsa Róza Művelődési Központ
- Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzata
- Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása

### Az ellenőrzés tárgya:

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

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

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

### A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

Az intézményeknél lefolytatott ellenőrzésekről, így a Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzéséről is lezárt ellenőrzési jelentés készült, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ÖPSZEF/39-4/2024. iktató számú, 56/2023. ellenőrzési számú ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalója a következő megállapításokat tartalmazza:

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal pozitív lépést tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység és az információs és kommunikációs rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak, a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a

költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege: Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	20 117	402	0

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

Az ellenőrzési javaslatban szereplő tételekre egy részére már készült intézkedés a 2024. évben, azonban ez, az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre (SZMSZ, közigazgatási szerződés).

Intézkedni szükséges a bizonylati szabályzat aktualizálásáról, az Info tv. szerint közzétett adatok frissítéséről. Szükséges kijelölni a nemzetiségi önkormányzat folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatgazdát.

Az elkészített intézkedési tervet jelen ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 30 napon belül köteles az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője megküldeni a Magyar Államkincstár részére.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg az előterjesztést, és hozza meg döntését.

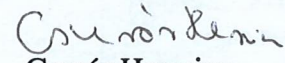
### Határozati javaslat

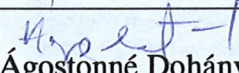
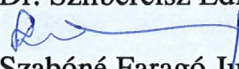
Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §. alapján készített kincstári ellenőrzésről szóló 56/2023. számú ellenőrzési jelentést megtárgyalta. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi  
Önkormányzatának Intézkedési tervét a határozat  
melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: Intézkedési terv megküldése 2024. május 24.  
Felelős: Csurár Hermina elnök

Mezőkovácsháza, 2024. május 06.

  
Csurár Hermina  
elnök

<b>Az előterjesztést készítette:</b>	 Ágostonné Dohányos Ivett kötségvetési irodavezető
<b>Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:</b>	Dr. Szilbereisz Edit jegyző  Szabóné Faragó Julianna aljegyző
<b>Az előterjesztést tárgyalta:</b>	-
<b>Melléklet:</b>	ellenőrzési jelentés, mintavételek értékelése-
<b>Előterjesztéshez meghívott:</b>	-
<b>Döntésről kivonattal értesül:</b>	-
<b>Döntéshozatal:</b>	Minősített többség



**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/39-4/2024.

Ellenőrzés száma: 56/2023.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi kincstári  
ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	22

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	842653

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Dr. Szilbereisz Edit jegyző	Csurár Hermina elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Koós Fruzsina Katalin vizsgálatvezető	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1022-1/2023.
Maláta Júlia ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1022-1/2023.
Cseman Adrienn ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1022-1/2023.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1022-1/2023.

**Az ellenőrzési 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.),
- 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. PM rendelet),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

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

- Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: (gazdálkodási szabályzat),
- 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 adatszolgáltatási rendszer),
- 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 alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),

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

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

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

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

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

**A vizsgált 2023. évi éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2024.04.09-i 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 /2023. évi/
842653	Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphibonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleg alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kártonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/39-2/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2024.04.17-én átvette, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység és az információs és kommunikációs rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak, a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

**A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év**

mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	20 117	402	0

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: Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 842653

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján. Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az 5/2019. (X.25.) RomaNÖ számú határozattal adta ki SZMSZ-ét, amely a 13/2019. (XI.27.) RomaNÖ számú határozattal került módosításra.

A szabályzat értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem tartalmazza a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/1.)

*Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. február 1-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.*

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat 2019.11.07-én **közigazgatási szerződést** kötött (Együttműködési megállapodás elnevezéssel) a 9/2019. (XI.6.) sz. RomaNÖ határozata, illetve az Önkormányzat 326/2019. (XI.7.) sz. kt. határozata alapján.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésben rögzített, a megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó előírás 2020.07.01-től megváltozott az "együttműködési megállapodás" elnevezés hatályát veszítette, helyette a "közigazgatási szerződés" elnevezés lépett érvénybe, amely azonban a megállapodásban nem került módosításra.

A megállapodás 5.1. d/ pont 2. bekezdésben a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos összeférhetetlenségi szabályok nincsenek teljes összhangban az Ávr. 60. § előírásaival. (1/2.)

*A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 23-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.*

A **számviteli politika** III. 11. pontjában rögzítették az általános költségek és kiadások megosztását. A szabályzatban nem került rögzítésre az, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nem alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt, kizárólag a 7. Tevékenységek költségei számlaosztályra könyvel.

A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A számviteli politika felülvizsgálatra került az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések, és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásait figyelembe véve, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A Nemzetiségi Önkormányzat **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az **önköltségszámítás rendjére** vonatkozó belső szabályzattal.

*Az önköltségszámítás rendje elkészítésre került az Áhsz. 50. § (3) és (4) bekezdések figyelembevételével, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A **számlarend** felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- az eltelt időszakban bekövetkezett számviteli jogszabályváltozásokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása),
- a számlarend nem tartalmazza teljeskörűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (pl. 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció).

*A számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok (Szt., Áhsz., 38/2013 NGM rendelet) alapján megtörtént, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti **bizonylati renddel**. (1/3.)  
*A Hivatal elkészítette a 2023. december 1-től hatályos bizonylati szabályzatot, mely a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos, azonban meghatározott, kötelezően használandó bizonylatok nem egyeznek meg a folytatott gyakorlattal.*

*A Nemzetiségi Önkormányzat nem papíralapú nyomtatványokat vezet pl. a tárgyi eszközök nyilvántartására, a készletmozgások bizonylatolására, a pénz- és értékezelés nyilvántartására, számlázásra. A szabályzatban megfogalmazottak ellentétesek az Möt. 114. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakkal, miszerint az ügyviteli, pénzügyi, ügyintézési feladatok elvégzését az ASP gazdálkodási rendszerben kell kiállítani.*

A Nemzetiségi Önkormányzat a Hivatal által elkészített **gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik. A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította:

- teljesítésigazolási jogkörgyakorlásra való kijelölést nem az Elnök, hanem a Jegyző adta ki,
- az érvényesítés igazolására történő kijelölés nem tartalmazza, hogy az mely szervekre vonatkozik.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 57. § (4) bekezdésének, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

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

- b) pont szerinti **beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**

- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** tartalmazó szabályzat,
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzat.

A Hivatal által elkészített Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melynek hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is, nem tartalmaz szabályozást az eszközök átvételének/kiadásának rendjére, raktározási szabályokra, eszközökről vezetett nyilvántartásokra, készletgazdálkodás előírásaira, hasznosítás szabályaira vonatkozóan.

*Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat kiegészítésre került az eszközök átvételének/kiadásának rendjével, raktározási szabályokkal, eszközökről vezetett nyilvántartásokkal, készletgazdálkodási előírásaival, hasznosítás szabályaival, a módosított szabályzat 2023. december 1-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

Nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje.**

*A szabályzat elkészítésre került az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint, mely 2023. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket.

*A 2023. december 1-jétől hatályos munkaköri leírások kiegészítésre kerültek a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogkörökkel, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

A Hivatal által megalkotott Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett **ellenőrzési nyomvonal** 2022.04.01-i hatállyal lépett érvénybe. A szabályzat 2. számú melléklete módosításra került 2023.05.01-jétől.

A szabályzat 2. számú mellékletében található ellenőrzési nyomvonalak egyrészt nem különülnek el a szabályzattal érintett szervekre, másodsorban pedig csak a tervezéssel, valamint a pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat ölelik fel, amely ellentétes a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásával.

*A szabályzat felülvizsgálatra és módosításra került a Bkr. 2. § 15. pontja és a 6. § (3) bekezdés előírásai szerint, mely 2023. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

**Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet – SZMSZ, közigazgatási szerződés valamint a bizonylati rend kivételével – szabályszerű, intézkedést igényel a hiányosságok megszüntetésére.**

### **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a felelősségi körök meghatározásával, ezzel szabályozásra került a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére

vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembevételével.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában rögzítették a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek felhatalmazásának, **kijelölésének rendjét**.

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

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

Az ellenőrzés a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiakat állapította meg.

- A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán.(pl. E/V/3, E/V/4)  
*Az ellenőrzött szerv által pótlólagosan megküldött JAV\_1\_12 minta alapján megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a pénzügyi ellenjegyzés esetében már az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerinti helyes gyakorlatot folytat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- Több minta esetében az utalványozás és az érvényesítés későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellent mond az Áht. 38. § (1) bekezdésének. (pl. E/V/18, E/V/19, E/V/21) (1/4.)

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás jogszabály szerinti működtetése intézkedést igényel.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1) pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/5.)

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

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

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a King Controll Kft. látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 283/2022. (X.20.) sz. Kt. határozatával hagyott jóvá.

*A nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedést nem igényel.*

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

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése és a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti az ASP integrált könyvelési programmal:

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása.

Ezen nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezetik

Az ellenőrzött szerv az I. Előirányzatok nyilvántartást nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel vezetett **egyedi analitikus** kimutatásban tartja nyilván.

*A nyilvántartás a jogszabálynak megfelelően kiegészítésre került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,

- X. A készletek nyilvántartása.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. 01. 01 - 2023. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelése 2023. 06. 30-án naprakész volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2023. 12. 31-én **naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt mérlegtételek leltárral való alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A központi költségvetésből 2022. évben támogatásként rendelkezésre bocsátott összegből a Nemzetiségi Önkormányzat által fel nem használt, a tárgyévet követő évben felhasználni tervezett összeg nem került kimutatásra a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán.

*A 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla év végén megfelelően alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzat** összegei nemzetiségi önkormányzati határozattal alátámasztásra kerültek.

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen szerepelnek.

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

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

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

- A Nemzetiségi Önkormányzat reprezentációs költségeket (leveses cipókat, ételfogyasztást és egynyári virágokat) számolt el, melyeket tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése és a K337. Egyéb szolgáltatások rovatokon számoltak el a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. (E/V/2, E/V/3, E/V/5)  
A könyvelés során a Nemzetiségi Önkormányzat ellenszámlaként a 421312. és a 421337. könyvviteli számlákat alkalmazta, mely a 2020.01.02-től hatályba lépett számlarend részét képező számlatükör alapján az "Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek" és az "Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek" elszámolására szolgál. Ennek alapján az alkalmazott

könyvviteli számla nem felel meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásban összegzett előírásoknak, mivel az elszámolásra került reprezentációs költségek Egyéb külső személyi juttatásnak minősül. (E/V/14, E/V/17, E/V/39, E/V/40, E/V/41, E/V/43)

*A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

- Az E/V10 minta esetében bankköltség került elszámolásra, mely a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett. A könyvelés során a Nemzetiségi Önkormányzat ellenszámlaként a 421355. könyvviteli számlát alkalmazta, mely a 2020.01.02-től hatályba lépett számlarend részét képező számlatükör alapján az "Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek" elszámolására szolgál. Ennek alapján az alkalmazott könyvviteli számla nem felel meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásban összegzett előírásoknak, mivel az elszámolásra került bankköltség nem Dologi kiadásnak, hanem Egyéb szolgáltatásnak minősül. (E/V/28, E/V/48, E/V/49, E/V/50)

*A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

- Az E/V/4, E/V/6 minták során eszköz bérlése került a Nemzetiségi Önkormányzat által elszámolásra, melyet tévesen a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton számolt el a K333. Bérleti és lízing díjak rovat helyett.

A könyvelés során a Nemzetiségi Önkormányzat ellenszámlaként a 421337. könyvviteli számlát alkalmazta, mely a 2020.01.02-től hatályba lépett számlarend részét képező számlatükör alapján az "Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek" elszámolására szolgál. Ennek alapján az alkalmazott könyvviteli számla nem felel meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti besorolásban összegzett előírásoknak, mivel az elszámolásra került eszköz bérlés nem Egyéb szolgáltatásnak, hanem Bérleti és lízing díjnak minősül. (E/V/19, E/V/42, E/V/44, E/V/45, E/V/46)

*A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

***Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.***

***A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az ellenőrzési jelentés melléklete tartalmazza.***

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2024. (II.19.) sz. határozat alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatót:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

#### **C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 50 Ft,
- záró adata 50 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **C/III Forintszámlák**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 28 226 Ft,
- záró adata 20 067 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/ Saját tőke**

##### **G/IV Felhalmozott eredmény**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 24 751 Ft,
- záró adata 28 276 Ft.

- A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

#### G/VI Mérleg szerinti eredmény

##### A mérlegcsoport

- nyitó adata 3 525 Ft,
- záró adata -27 731 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

#### **J) Passzív időbeli elhatárolások**

##### J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

##### A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 19 572 Ft,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **Zárlati feladatok**

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

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségcsoport átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy

kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -27 731 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -27 731 Ft.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 20 117 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adataival. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 20 117 Ft szabad maradvány.

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

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 1 502 660 Ft.)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

*A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.*

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

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

Az Elnök intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. A hatályos jogszabályok alapján az SZMSZ kerüljön felülvizsgálatra, kiegészítésre és a szükséges módosítások átvezetésére, figyelemmel a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírására is.<sup>1</sup>
- 1/2. A közigazgatási szerződést az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján, továbbá az Ávr. 60. § alapján felülvizsgálni és módosítani szükséges.<sup>2</sup>

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

- 1/3. Felül kell vizsgálni az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti bizonylati rendet.
- 1/4. Az utalványozás és érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 58. § (1), (3) bekezdésnek megfelelően kell eljárni. Fokozott figyelmet kell fordítani az időbeliségre.
- 1/5. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljesszűren közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

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

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

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

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

#### ***Megjegyzés, figyelemfelhívás:***

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát). A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Nemzetiségi

<sup>1</sup>Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. február 1-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

<sup>2</sup>A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 23-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából*

Zsolnai Gabriella  
hálózatirányításért felelős  
elnökhelyettes

**Melléletek:** 1 db

Melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban  
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Iktatószám: II/386-.../2024.

Hív. ellenőrzés száma: 56/2023.

*Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata*  
5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

### **Intézkedési terv**

a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály  
ÖPSZEF/39-4/2024. iktatószámú Ellenőrzési Jelentésének ellenőrzési javaslatai alapján

**Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (Törzsszám: 842653)**

Sorszám	Hivatkozási Sz.	Végrehajtandó feladat	Határidő	Felelős
1.	1/1.	A hatályos jogszabályok alapján az SZMSZ felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése, figyelemmel a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírására is	2024.09.30.	Szabóné Faragó Julianna aljegyző
2.	1/2.	A közigazgatási szerződés az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján, továbbá az Ávt. 60. § alapján történő felülvizsgálata és módosítása	2024.09.30.	Szabóné Faragó Julianna aljegyző
3.	1/3.	az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § d) pont szerinti bizonylati rend felülvizsgálata és módosítása	2024.09.30., és azt követően folyamatosan	Ágostonné Dohányos Ivet költtségvetési irodavezető
4.	1/4.	Az utalványozás és érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésben, valamint az Ávt. 58. § (1), (3) bekezdésben foglaltak betartása. Fokozott figyelem fordítása az időbeliségre.	2024.09.30., és azt követően folyamatosan	Urbánszki Noémi pénzügyi ügyintéző III:
5.	1/5.	az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése	2024.09.30., és azt követően folyamatosan	Szabóné Faragó Julianna aljegyző

**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezően elismerem.**

Feladat végrehajtásáért felelős személy neve, beosztása, aláírása

.....

Szabóné Faragó Julianna  
aljegyző

Feladat végrehajtásáért felelős személy neve, beosztása, aláírása

.....

Ágostonné Dohányos Ivett  
költségvetési irodavezető

Feladat végrehajtásáért felelős személy neve, beosztása, aláírása

.....

Urbánszki Noémi  
pénzügyi ügyintéző III.

Kelt: Mezőkovácsháza, 2024. május 14.

Csurár Hermina  
elnök









