



Iktatószám: SOM-ÁHI/93-6/2025

Ellenőrzés száma: 220/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

| | | |
|------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 7 |
| III. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT | 9 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 24 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|--|---------------|
| Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | 776264 |

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) |
| Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | Balogh Beáta gazdasági igazgató | Cserti Istvánné elnök | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető | 2024.07.01. | 2025.06.30. | SOM-ÁHI/3884-14/2024 |
| Polgár Ádám, ellenőr | 2024.07.01 | 2025.06.30. | SOM-ÁHI/3884-14/2024 |
| Györe Annamária, ellenőr | 2024.07.01 | 2025.06.30. | ZAL-ÁHI/2902-6/2024 |
| Zsoldosné Tasi Andrea, ellenőr | 2024.07.01 | 2025.06.30. | ZAL-ÁHI/2902-6/2024 |

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. 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.),

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM 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 alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználatának szabályzata),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata)
- Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2024. (II.06.) határozata a Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről (a továbbiakban: Költségvetési határozat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- 2024. évi Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- 2024. évi Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- 2024. évi Beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- 2024. évi Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer (a továbbiakban: OrganP),
- 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),
- 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: 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 szervnél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi Éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.15.-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. A Nemzetiségi Önkormányzat a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szerv a könyvvezetési kötelezettségének OrganP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése /2024.évi/ |
|-----------|--|--|
| 776264 | Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló |

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025. április 11-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2025. május 20. napon átvették.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az önkormányzatok a Polgármesteri Hivatalt 1990.09.30.-án alapították. Az Elnök 2002. évi nemzetiségi önkormányzati választások óta vezeti a 2 tagú Képviselő-testületet, Jegyző 2016.01.01. óta látja el feladatait. A Nemzetiségi Önkormányzat a Polgármesteri Hivatallal látja el feladatait.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént. A helyszíni ellenőrzésekre felkészültek.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbeszű megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

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

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

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda 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, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1)

bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

| Sorszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | 2024. évi Beszámoló mérlegfőösszege (Ft) | Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft) | Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft) |
|---------|-------------------------------|--|---|--|
| 1. | Nemzetiségi Önkormányzat | 646.028 | 12.921 | 322.574 |

*Ahsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján

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 NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 776264

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Számviteli politika Hatályos: 2024.12.20-tól,
- Leltározási szabályzat Hatályos: 2024.12.20-tól,
- Számlarend Hatályos: 2024.12.20-tól,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata Hatályos: 2025.03.11-től.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése és a 88/A. § előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 65/2023. (XII.14.) számú határozatával elfogadott. Nem tettek eleget az Njtv. 88/A. § b) pont előírásának, az SZMSZ-ben nem rendelkeztek a Képviselő-testület átruházott hatásköreiről.

Az SZMSZ módosítása 2025.02.12 hatállyal történt csak meg, ezért a javaslat megismétlésre kerül és utóellenőrzés keretében kerül felülvizsgálatra. *(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződést a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat. A 2024. évi nemzetiségi önkormányzati választások után új közigazgatási szerződés került aláírásra, melyet a Képviselő-testület az 59/2024. (X.11) számú határozatával jóváhagyott.

A közigazgatási szerződés módosítását követő 30 napon belül nem történt meg az SZMSZ módosítása az Njtv. 80. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére. *(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)*

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Számviteli politika:

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre a Nemzetiségi Önkormányzatra jellemző adottságok, körülmények.

A Számviteli politikában a jelentős összegű hiba meghatározása nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3) pont előírásának megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére jogszabály módosítás esetén a változások annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a Számviteli politikán. A mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint szerepelt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Számviteli politika felülvizsgálatra került.

Leltározási szabályzat:

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére a változások annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a Leltározási szabályzaton. A Leltározási szabályzat II. Fejezet 2.2. pontjában a mennyiségi leltározás kiértékelésének határideje későbbre került meghatározásra, mint a mérlegkészítés időpontja.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Leltározási szabályzat felülvizsgálatra került.

Pénzkezelési szabályzat:

A Pénzkezelési szabályzat 7.4. Bankkártya használat fejezetben nem szerepel, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat bankkártya alszámlával rendelkezik és a szabályzat 3. számú mellékletében sem került felsorolásra, hogy rendelkezik ilyen alszámlával. *(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)*

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt Számlarenddel. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban a Jegyző külön szabályzat formájában elkészítette.

A Számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajele és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Számlarend nem tartalmazta teljeskörűen a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Az Áhsz 51. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számlarendben nem került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

Az Áhsz 51. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta:

- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,

és nem tartalmazta:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Számlarend felülvizsgálatra került.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,

- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Beszerzési szabályzat:

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzattal.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában** a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedés végrehajtásra került, elkészült a **Beszerzési szabályzat**.

Telefonhasználatának szabályzata:

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Telefonhasználatának szabályzatával.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában** a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedés végrehajtásra került, elkészült a **Telefonhasználatának szabályzata**.

Közérdekű adatok megismerésének szabályzata:

A közérdekű adatok megismerésének szabályzatát az Ávr. 13. § (2) h) pont előírása ellenére a Jegyző nem írta alá. A szabályzatban nem került rögzítésre a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendje.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában** a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében a Jegyző **2025.03.11.-i** hatállyal írta alá és egészítette ki a szabályzatot, amely utóellenőrzés keretében kerül felülvizsgálatra, ezért a javaslat kerül megfogalmazásra. *(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)*

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre és a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában** a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében a Jegyző **2025.01.25.-i** hatállyal elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat** és kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős személyeket (folyamatgazdák), amely utóellenőrzés keretében kerül felülvizsgálatra, ezért a javaslat megismétlésre kerül. *(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. Nincsenek összhangban és nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat az adott tisztviselő/alkalmazott részére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosságok megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések részben végrehajtásra kerültek, a munkaköri leírások felülvizsgálatra kerültek, de továbbra sem tartalmazzák teljeskörűen a helyettesítési feladatokat. *(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt gazdálkodási jogkörgyakorlásról készült nyilvántartásban nem szerepel minden jogkörgyakorló és nem állapítható meg minden esetben, hogy mely szerv esetén jogosult a jogkörgyakorlásra. *(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)*
- Nem tettek eleget az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak. **(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)**
- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt utalványozási feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)*

A kontrollminták vizsgálata esetében megállapítható, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásainak megfelelően történt a teljesítés igazolás és utalványozás, gondoskodtak az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő érvényesítésről.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 62/2023. (XI.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2023. évi Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai alapján nem történt meg teljeskörűen.

- A költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron nem szerepeltethető tárgyévi kötelezettség, át kellett volna sorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé. Az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (3) bekezdés rendelkezésének nem felelt meg a 2023. év végén fennálló végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele és szerepeltetése a mérlegsoron.
- Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron nem került kimutatásra a 2023. évi feladatalapú támogatás költséggel, ráfordítással nem ellentétezett összege.
- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron nem került nyilvántartásba vételre a 2023. december havi munkabér és járuléka.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása a 2023. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt, az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok vizsgálatát követően megállapítható, hogy az I. félévben nyilvántartásba vett előirányzat módosítás és átcsoportosítás során nem tartották be az Szt. 165. § (4) bekezdés előírását, nem az alapbizonylatnak megfelelően történt az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele.

Nem történt meg az egyeztetés, a költségvetési határozat eFt-ban, az adatszolgáltatás és a könyvvezetés pedig Ft-ban tartalmazta az adatokat.

Az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának megfelelően a Nemzetiségi önkormányzat a Beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosította Költségvetési határozatát, de továbbra sem tartották be az Szt. 165. § (4) bekezdés előírását, nem az alapbizonylatnak megfelelően történt az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányossággal kapcsolatos javaslat megismérlésre kerül. *(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy:

- Nem tettek eleget az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának, több minta esetében a Nemzetiségi Önkormányzat neve nem a törzskönyvi nyilvántartásban meghatározottak szerint szerepel.

- Nem tettek eleget a 0021 nyilvántartási ellenszámla számlavezetési kötelezettségnek. Nem történt meg az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírása ellenére.
- A reprezentáció nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) cím szerint került nyilvántartásba vételre.
- Az üzemeltetési anyag beszerzés nem a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések rész A) cím szerint került nyilvántartásba vételre.
- Nem az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásának megfelelően került nyilvántartásba vételre a sírcsokor beszerzése.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedés végrehajtásra került, a kontrollminták esetében megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kezdeményezte a névmódosítást, a befogadott számlán jól szerepel a Nemzetiségi Önkormányzat neve, a 0021 nyilvántartási ellenszámla vezetési kötelezettségnek eleget tettek, a reprezentáció nyilvántartásba vétele, a sírcsokor és az üzemeltetési anyag beszerzés javításra került, ezért javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

- Nem tartották be a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) cím 1.) pont előírását az utólagos elszámolásra kiadott összeg nyilvántartásba vétele során. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)*
- A januárban kifizetett, december havi tiszteletdíj nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet VIII. fejezet B) cím szerint került nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)*

A2024.05. havi személyi juttatások vizsgálatát követően megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a kiadások teljesítésének nyilvántartásba vétele az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások részben, nem teljeskörű adattartalommal álltak rendelkezésre.

A bevételek és a kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került az Áhsz. 25. és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn. A kamatjöváírás nem az Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között került nyilvántartásba vételre, hanem igénybe vett szolgáltatások költségeként került elszámolásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedés végrehajtásra került, a Beszámolóban a bevételek és a kiadások, költségek, ráfordítások esetében az Áhsz. 25. és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fenn állt.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése a (3) bekezdés a) és b) pontokban meghatározott időpontig teljeskörűen megtörtént.

Elvégezték az:

- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont szerint a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint két évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: **2023.12.31.**

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024.évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Nemzetiségi önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az a gépek, berendezések, felszerelések tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a tárgyi eszközök besorolása.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, de nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP tárgyi eszköz nyilvántartó modul alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Nemzetiségi önkormányzat.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata nettó érték vonatkozásában megegyezett a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap 1-4. sorának, illetve a Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adatával.

A 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik és a záró adatait tartalmazó sorok adata is a Beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (2)-(4) bekezdések előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatai, a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatok számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását OrganP alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása és a pénzeszközök közötti átvezetés szabályai.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 646.028 Ft

D. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, de nem tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat az Áhsz. 14. melléklet III. pont előírása ellenére. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A követelések részletező nyilvántartását OrganP alkalmazásával végezték. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1/D Tájékoztató adatok űrlap, a Mérleg, a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Megállapításra került, hogy az adott előlegek besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az utólagos elszámolásra kiadott összeg nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet XII. fejezet G) cím 1.) pont szerint került nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)*

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott adatokat. A részletező nyilvántartások vezetését az OrganP alkalmazásával végzik. Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdés előírásának megfelelően egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)*

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E. Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának és a pénzeszközök átvezetései besorolása igen, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. *(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)*

Az általános forgalmi adó elszámolása, a pénzeszközök átvezetései és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott adatokat. A részletező nyilvántartások vezetését az OrganP alkalmazásával végzik.

Megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásaihoz, a pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása igen az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A januárban kifizetett tiszteletdíj nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet VIII. fejezet B) cím szerint került nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)*

A 361. és a 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg általános forgalmi adó elszámolása és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G. Saját tőke

A Nemzeti vagyon induláskori értéke és az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor esetében biztosított volt a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége. Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1/A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével megegyezően szerepel.

A Nemzetiségi önkormányzat nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A nemzeti vagyon induláskori értéke és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

G/I. Záró mérlegérték: 409.547 Ft

G/II. Záró mérlegérték: 0 Ft

G/III. Záró mérlegérték: 957.399 Ft

G/IV. Záró mérlegérték: -1.063.155 Ft

G/V. Záró mérlegérték: 0 Ft

G/VI. Záró mérlegérték: -353.054 Ft

H. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) a 2023. évi Beszámoló mérlegében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedés végrehajtásra került, az Önkormányzat a 2024. évi Beszámoló mérlegében nem mutatott ki költségvetési évben esedékes kötelezettséget.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással rendelkezésre állt, de nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat az Áhsz. 14. melléklet II. pont előírása ellenére. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A részletező nyilvántartások vezetését az OrganP alkalmazásával végzik.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Közberső megállapítások és javaslatok megküldése után, a Beszámoló elkészítéséig javításra került a reprezentáció és a reprezentációnak nem minősülő kötelezettségek nyilvántartásba vétele, ezért a jelentésben javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezett a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A, 1/D, 1/E, 1/F űrlap, illetve a Mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 38.000 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsor besorolás nem az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának megfelelően történt. Nem került kimutatásra a 2023. évi feladatalapú támogatás költséggel, ráfordítással nem ellentétezett összege.

A 2024. évi Beszámoló eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron elhatárolásra került a feladatalapú és önkormányzati támogatás fel nem használt része.

A mérlegben költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás besorolása nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A 2023. évi Beszámoló mérlegében nem került nyilvántartásba vételre a 2023. december havi bér és járuléka.

Nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont előírásának, nem történt meg a december havi bér passzív időbeli elhatárolásának nyilvántartásba vétele.

A 2024. évi Beszámoló költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron elhatárolásra került a 2024. december havi bér és járuléka, de nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) címben leírtak szerint. Nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítőben szereplő összegek kerültek elhatárolásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint a könyvviteli számlák alábontásával teljesíti.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja, de alapbizonylattal nem került alátámasztásra a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 657.291 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a valódiság alapelve sérült.

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

Részben kerültek elszámolásra:

- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024.évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024.évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -366.602 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 13.548 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -353.054 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibákat,

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 291 Ft. *(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*

Az ellenőrzés által a 2024.évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 648.028 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 646.028 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 322.574 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda 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, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszáály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. az Njtv. 80. § (2) és az Njtv. 88/A § b) pont előírásának megfelelően valósuljon meg a SZMSZ folyamatos aktualizálása és felülvizsgálata.

1/2. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően teljeskörűen kerüljön szabályozásra a pénzforgalom lebonyolításának rendje.

1/3. kerüljön felülvizsgálatra a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata az Ávr. 13. § (2) h) pont előírásának megfelelően.

1/4. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően az Ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálása és felülvizsgálata valósuljon meg.

1/5. a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása alapján elkészített munkaköri leírások és a belső szabályzatok között az összhang megvalósuljon.

1/6. kerüljön megteremtésre a Gazdálkodási szabályzat melléklete (az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett nyilvántartás) és a felhatalmazások, valamint kijelölések közötti összhang.

1/7. az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának eleget téve a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a maga javára látná el.

1/8. az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásait.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 52. § alapján, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően az előírányzatok nyilvántartásba vétele az alaphibonylatnak megfelelően történjen.

2/2. az utólagos elszámolásra kiadott összeg nyilvántartásba vétele során tartsák be a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) cím 1.) pont előírását.

2/3. tiszteletdíj a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet VIII. fejezet B) cím szerint kerüljön nyilvántartásba vételre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti, a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásához vezetendő részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklete előírásainak megfelelő adattartalommal történjen.

3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítse.

3/3. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott költségvetési beszámoló kerüljön elkészítésre.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

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

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334