

KAPOSVÁR MEGYEI JÓGÚ VÁROS NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA		Tapsonyi Tünde
MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR		2025.05.29. 14:54
Somogy Vármegyei Igazgatóság		vármegyei igazgató Magyar Államkincstár
2025 JÚL 02.		
51/162-2/2025		

Iktatószám: SOM-ÁHI/92-6/2025
Ellenőrzés száma: 219/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Német 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	22

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	776286

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 Német Nemzetiségi Önkormányzata	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Dr. Máté Ernő elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető	2024.07.01	2025.06.30	SOM-ÁHI/3882-14/2024
Polgár Ádám, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	SOM-ÁHI/3882-14/2024
Baksa Anita, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	ZAL-ÁHI/2896-9/2024
Zsoldosné Tasi Andrea, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	ZAL-ÁHI/2896-9/2024

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- 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),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- 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 megállapodás/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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg ürlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás ürlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A eredménykimutatás ürlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- Központosított Illetmény-számfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer (a továbbiakban: OrganP),
- 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 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 Önkormányzata 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

A Nemzetiségi Önkormányzat könyvvizelési kötelezettségének OrganP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
776286	Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (éves elszámolás) 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 19. 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 Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, 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.

A Polgármesteri Hivatalt 1990.09.30.-án alapították. Az Elnök 2019. októberi önkormányzati választások óta vezeti a Képviselő-testületet. A Jegyző 2016. január 1. napjától óta 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, könyvvezetését, 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.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, 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 Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatósága 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 éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	282.045	5.641	93.084

*Áhsz. 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata

Törzsszám: 776286

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 teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- módosított Számviteli politika (hatály: 2024.12.20),
- módosított Leltározási szabályzat (hatály: 2024.12.20),
- módosított Számlarend (hatály: 2024.12.20),
- új Telefonhasználat szabályzata (hatály: 2024.11.15),

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 56/2024. (X.11.) számú határozatával elfogadott. Az SZMSZ nem tartalmazta az Njtv. 88/A. § b) pont előírása ellenére a képviselő-testület átruházott hatásköreit, valamint az i) pont rendelkezése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat szerveinek jogállását, feladatait. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a Képviselő-testület a 20/2025. (II.11.) számú határozattal felülvizsgálta, módosította az SZMSZ-t. Már tartalmazza az átruházott hatásköröket, a Nemzetiségi Önkormányzat szerveit, de továbbra sem rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat szerveinek jogállásáról, feladatairól. A módosított SZMSZ 2025. évtől hatályos, így az ellenőrzött időszakra alkalmazni nem lehetett, valamint a még megmaradó hiányosság miatt a megállapítást továbbra is fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos SZMSZ vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor. *(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt Közigazgatási szerződést a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlés 110/2023. (IX.21.) önkormányzati rendeletével, a Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 39/2023. (IX.12.) határozattal hagyta jóvá.

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.

A Polgármesteri Hivatal által készített Számviteli politika kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is. Jogszabályváltozás hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg a Számviteli politika aktualizálása az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére, mivel

- az Áhsz. 50. § rendelkezései ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzatra jellemző adottságok, körülmények bemutatását (pl. név, székhely, statisztikai számjel, adószám, létrehozás időpontja, ÁFA alanyiség, szerv működési területe, illetékessége stb.),
- a jelentős összegű hiba fogalmát nem pontosan az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3) pont rendelkezésének megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően 2024. december 20. hatállyal módosításra került a Számviteli politika. A módosított szabályzatban a megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Leltározási szabályzat vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szabályzat II. fejezet 2.2. pontjában rögzített leltározási, kiértékelési, könyvviteli elszámolási határidők nem biztosítják az éves Mérleg leltárral való alátámasztását az Áhsz. 30/A.§ a) pont által előírt mérlegkészítési határidőre (tárgyévét követő év február 25.). **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a Leltározási szabályzat módosítása megtörtént, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Az Értékelési szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást. A Polgármesteri Hivatal által készített Önköltségszámítási szabályzat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed.

A Nemzetiségi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdés által előírtakat tartalmazza. A 2024. évi Beszámoló ellenőrzésekor került megállapításra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik bankkártya alszámlával. 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. *(Ellenőrzési javaslat: 1/2.)*

Az ellenőrzött szerv 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 az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

Nem történt meg a Számlarend aktualizálása, megsértve az Szt. 161. § (5) bekezdés rendelkezését. A feltárt hiányosságok az alábbiak:

- Az alkalmazott számlák számjele és megnevezésének aktualizálása a Számlarendben nem történt meg, valamint nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. megsértve ezekkel az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését.

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére nem teljeskörűen tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem került szabályozásra a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
- 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.
- Nem került szabályozásra az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.

Az ellenőrzés hatására a Számlarend módosításra került, melyben a feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, így javaslatot nem fogalmazunk meg.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- A 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. A tervezési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat az Ügyrend, az ellenőrzési feladatokat a Belső ellenőrzési kézikönyv és az Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt Telefonhasználat szabályzatával. **Az ellenőrzés hatásaként 2024. november 15-i hatállyal elkészült a szabályzat. Javaslat megfogalmazására nem kerül sor.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont rendelkezése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával, mivel a Polgármesteri Hivatal által készített Közérdekű adatok megismerésének szabályzatát a Jegyző nem írta alá, így nem került kibocsátásra. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően 2025. március 11-i hatállyal aláírásra került a 2025. évi Közigazgatási szerződés, melynek mellékletét képezi a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata. Mivel a szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, ezért a javaslatot fenntartjuk. A szabályzat az utóellenőrzés keretében kerül vizsgálatra. (Ellenőrzési javaslat: 1/3.)**

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. 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). **2025. január 20-i hatállyal az Ellenőrzési nyomvonal a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján elkészítésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan. Mivel az ellenőrzött**

időszakban nem volt hatályban, a megállapításokat továbbra is fenntartjuk. Az Ellenőrzési nyomvonal vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor. (Ellenőrzési javaslat: 1/4.)

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a munkaköri leírások módosítása a pénztáros helyettes és a pénztárelenőr helyettes kivételével megtörtént. A javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzési javaslat: 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 az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a nyilvántartás nem naprakész. Az érvényesítésre jogosult személyeket tartalmazó táblázat nincs összhangban a nyilvántartással. A gazdasági igazgató, mint érvényesítő aláírásmintája nem szerepel a nyilvántartásban. (Ellenőrzési javaslat: 1/6.)

A nyilvántartásból nem állapítható meg, hogy a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő mely szerv esetében jogosult a jogkör gyakorlására. (Ellenőrzési javaslat: 1/7.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- A pénzforgalmi jutalék kifizetések az utalványlap nem került nyomtatásra, így az Ávr. 58. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt meg az érvényesítés.

Kontrollminta szerint már az utalványlap nyomtatásra kerül és a jogszabályi előírásnak megfelelően történik az érvényesítés.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés 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 57/2023. (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,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- 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 nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2023. évi költségvetési beszámoló 17/C úrlapján szerepelt a tárgyévét követő évben felhasználható összeg, valamint az Önkormányzattól kapott támogatásból még fel nem használt összeg. A fel nem használt támogatások nem kerültek passzív időbeli elhatárolásra az Áhsz. 14. § (12) bekezdés rendelkezése ellenére.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetését az 5/2024. (II.6.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 13/2024. (III.6.) számú határozattal a Képviselő-testület 50 eFt összeghatárig felhatalmazta az Elnököt a forrásfelhasználásról, átcsoportosításról, melyről a Képviselő-testületet később tájékoztatja az Elnök.

Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vétele a könyvvezetésben az Áhsz. 40. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint történt. A módosított előirányzat könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele nem a határozatnak megfelelően történt, mivel a határozat eFt-ban készült, a könyvvezetés pedig Ft-ban valósult meg. Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés által előírt egyeztetésnek a könyvvezetés és a bizonylat adatai között.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. I. félévében két alkalommal módosította költségvetési határozatát, a 23/2024. (IV.15.) és a 32/2024. (V.28.) számú határozatokkal.

Az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának megfelelően a beszámoló készítés határidejéig megtörtént december 31-i hatállyal az előirányzatok módosítása. Továbbra sincs egyezés a határozat és a könyvvezetés előirányzat adatai között, mivel a határozat eFt-ban készül, a könyvvezetés pedig Ft-ban történik. Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés által előírt egyeztetésnek a könyvvezetés és a bizonylat adatai között. **A Közbenső megállapítások és**

javaslatok táblázatban szereplő megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.
(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásának. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a forgalmi jutalék könyvelése javításra került.**

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont rendelkezése ellenére a 3661. könyvviteli számlán tartották nyilván a megbízási díj kifizetését, a reprezentáció után fizetendő adót. Az ellenőrzés hatására ezen gazdasági események könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt, így a 2024. évi Beszámolóban már nem mutattak ki adatot a 3661. könyvviteli számla mérlegsorán. **Javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A december havi KIRA rendszerben feladott reprezentációs kiadást terhelő kifizetői adót a bérfeladás alapján nem határolták el a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 3. pont előírása ellenére. 2024. évi Beszámoló esetén ez már nem fordult elő, így **javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére üzemeltetési anyagok beszerzése helyett egyéb dologi kiadásként került elszámolásra a koszorú beszerzés, így a pénzügyi számvitelben anyagköltség helyett más különféle egyéb ráfordításként történt a nyilvántartásba vétel. **Az ellenőrzés eredményeképpen a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően javítása megtörtént, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor.**

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a követelések, kötelezettségek nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A Polgármesteri Hivatal OrganP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem teljeskörűen található meg a részletező nyilvántartásokban az Áhsz. 14. melléklet által előírt adatok. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.)

A sajátos elszámolások, a saját tőke elemei és a passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását szintén az OrganP programmal biztosítják.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti egyezőség nem állt fenn az I. félévben sem a bevételek, sem a kiadások, költségek, ráfordítások esetében az Áhsz. 25. § - 27. § előírásai ellenére, mivel a banki kamat jóváírás az 527. könyvviteli számlára kiadás csökkenésként került könyvelésre. **A helytelen könyvelés javítása megtörtént, az év végén az egyezőség már fenn állt, így javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig teljeskörűen valósult meg. A Polgármesteri Hivatal OrganP integrált könyvelési programmal végzi a könyvvizetést a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, melyben az Áhsz. 53. § (7) bekezdés rendelkezése alapján elvégzésre kerül az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és (6) bekezdés j) pont által előírt zárlati feladatok. A havi zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) bekezdés, a negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően teljeskörűen elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi 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 leltározási jegyzőkönyv 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 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását OrganP programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által előírt adatot rögzítenek a programban. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.)

Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1/A űrlap 1-4. sorának, illetve a Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az immateriális javak esetében a 2023. évi 15/A űrlap nyitó és záró adatokat tartalmazó sorai nem egyeznek a részletező nyilvántartás adatával, valamint a főkönyvi kivonat összefüggései sem érvényesülnek. Nem végezték el az Szt. 165. § (4) bekezdés által előírt egyeztetési, ellenőrzési feladatokat. A 2024. évi 15/A űrlap esetében a hiba továbbra is fennáll, **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában szereplő megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.** (Ellenőrzési javaslat: 3/1.)

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel. Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A részletező nyilvántartást OrganP programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VII. pont által előírt adatot rögzítenek a programban. *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)*

Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása 2024. évben nem történt, mert már minden eszköz nullára íródott. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. A 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai a Mérleghez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek. Biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés, forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával, valamint részletező nyilvántartások vezetésével. A pénzeszközök az OrganP programban vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, pénzeszközök közötti átvezetés szabálya. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 282.045 Ft

D) Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartást az OrganP programmal vezetik. A nyilvántartás nem minden az Áhsz. 14. melléklet által előírt adatot tartalmaz (pl. rovat, teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontját, könyvviteli számla számát stb.). *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)*

Havonta egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve a Mérleg, a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

Egyéb eszközök induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1/A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásai, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. 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 történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Mérleg, illetve az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 30.020 Ft

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

H) Kötelezettségek

A kötelezettségek az OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás adattartama nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak (hiányzik: kötelezettségvállalás sorszáma, dokumentum megnevezése, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatok, stb.). *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)*

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 2024. évi Mérleg nyitó és záró adatot nem tartalmaz, melyről leltár készült. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, melyet az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés rendelkezése alapján a könyvviteli számlák alábontásával biztosítanak. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A Mérleg záró adatát leltár alátámasztja, nyitó adatot nem mutattak ki a Mérlegben. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 252.025 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során.

Az Eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság,
- teljesség.

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. *(Ellenőrzési javaslat: 3/2.)*

Részben kerültek elszámolásra:

- A 2023. december hónapban kifizetett megbízási díj könyvelése az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont rendelkezése ellenére a 3661. könyvviteli számlán történt, így költségként nem 2023. évben, hanem 2024. évben került elszámolásra.
- 2023. év december hóban a KIRA rendszerben feladott reprezentációs kiadást terhelő kifizetői adót a bérfeladás alapján 2023. évben nem határolták el, így költségként nem 2023. évben, hanem 2024. évben került elszámolásra.

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 különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -564.008 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 29.015 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -534.993 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Helyi 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 13 Ft. A Zárszámadási határozat eFt-ban tartalmazza a maradvány összegét, míg a Maradványkimutatás Ft-ban mutatja ki a maradványt. Nem végezték el az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére a számviteli bizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést, ellenőrzést. *(Ellenőrzési javaslat: 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 282.045 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 252.025 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 30.020 Ft szabad maradvány. A Nemzetiségi önkormányzat az Áht. 36. § (3) bekezdés, az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványt mutatott ki a 2024. évi Maradványkimutatásban. *(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)*

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 93.084 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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.

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”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. az SZMSZ az Njtv. 88/A. § előírásának megfelelő tartalom érdekében folyamatos felülvizsgálatra, aktualizálásra kerüljön.

1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása megtörténjen, annak érdekében, hogy tartalmazza a bankkártya használat szabályait a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.

1/3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata folyamatosan felülvizsgálatra, aktualizálásra kerüljön.

1/4. a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése a Bkr. 6. § (2) bekezdés, az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően folyamatosan aktualizálásra kerüljön.

1/5. a pénztáros helyettes és a pénztárellenőr munkaköri leírása aktualizálásra kerüljön a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően.

1/6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás és a felhatalmazások, valamint kijelölések közötti összhang kerüljön megteremtésre.

1/7. a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyekről szóló kimutatásban a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak úgy szerepeljenek, hogy megállapítható legyen mely szerv esetében jogosultak a jogkör gyakorlására.

1/8. a pénzforgalmi jutalék kifizetésekor is az Ávr. 58. § (3) bekezdés által előírt érvényesítés az 59. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően megvalósuljon.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a könyvvezetés és a számviteli bizonylat adatai közötti egyeztetés, ellenőrzés megtörténjen.

2/2. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

3/1. az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerint a részletező nyilvántartás és a főkönyvi kivonat közötti egyeztetés, ellenőrzés megtörténjen.

3/2. az eredményt érintő gazdasági események az Áhsz. 24. §-27. § előírásának megfelelő eredménykimutatás sorokon kerüljenek elszámolásra.

3/3. a maradvány megállapítása az Áht. 36. § (3) bekezdés, az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezéseinek megfelelően történjen.

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 - Irattár

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