


 Magyar
Államkincstár

Kaposvári Polgármesteri Hivatal

4. sz. melléklet

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság 2025 JUN 30.

ÜI/103/2025

Iktatószám: SOM-ÁHI/95-6/2025

Ellenőrzés száma: 222/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	776242

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Kátai Attila elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	SOM-ÁHI/3887-14/2024
Polgár Ádám, ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	SOM-ÁHI/3887-14/2024
Baksa Anita, ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	ZAL-ÁHI/2894-5/2024
Zsoldosné Tasi Andrea, ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	ZAL-ÁHI/2894-5/2024

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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: Kftv.).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Roma Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 32/2024. (IV.10.) határozata a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról (a továbbiakban: zárszámadási határozat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2024. (II.19.) határozata a 2024. évi költségvetéséről (a továbbiakban: költségvetési határozat),
- 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 szerint elkészítendő 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),
- Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- 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, nemzeti 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 szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 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. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szerv a könyvvizetési kötelezettségének OrganP rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
776242	Kaposvár Megyei Jogú Város Roma 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 15-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 a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-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 Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalt 1990.09.30-án alapította. Az Elnök 2014 évi önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet, amely állandó bizottságot nem hozott létre. A Jegyző 2016.01.01. óta látja el feladatait.

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

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

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.

Az ellenőrzés során a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Középső megállapítások és javaslatok táblázatának 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 teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen 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 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 nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által 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 értékhátára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	4.522.845	90.457	33.426

*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 Roma Nemzetiségi
Önkormányzata

Törzsszám: 776242

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. 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, hatályos 2024.12.20-tól,
- módosított Leltározási szabályzat, hatályos 2024.10.20-tól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20-tól,
- új Telefonhasználatának szabályzata, hatályosa 2024.11.15-től.

Kontrollkörnyezet

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 103/2023. (XII.14.) számú határozatával elfogadott.

Nem tettek eleget az Njtv. 88/A. § b) pont előírásának, az SZMSZ-ben nem rendelkeztek a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének átruházott hatásköreiről.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a 26/2025. (II.12.) számú határozattal elfogadták a Roma Nemzetiségi Önkormányzat új SZMSZ-ét, amelyben rögzítették a rendelkezést, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződést a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat. 2024.12.06-i hatállyal felülvizsgálta Közigazgatási szerződését az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, amit a Képviselő-testületek határozattal elfogadtak.

A Roma 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,
- Pénzkezelési szabályzat.

Nem tettek eleget az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának, a Számviteli politika nem tartalmazta a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra jellemző adottságokat, körülményeket. A Számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pont előírásának megfelelően lett meghatározva. Nem tettek eleget az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának, nem teljeskörűen gondoskodtak a szabályozásról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó Számviteli politikát, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Nem tettek eleget az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírásának, a Leltározási szabályzatban nem került szabályozásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó Leltározási szabályzatot, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítették az Önköltségszámítási szabályzatot.

A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzárlás feltételeiről a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Roma 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. Nem tettek eleget az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírásának, nem került szabályozásra a Számlarendben a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Számlarendje nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó Számlarendet, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

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

- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat** javaslata alapján a Jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó Telefonhasználatának szabályzatát, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Roma 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.

Az Elnök felhatalmazta az elnökhelyettest az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján **kötelezettségvállalásra**, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján **teljesítésigazolásra** és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján **utalványozásra**.

A gazdasági igazgató írásban kijelölte az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére**, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján az **érvényesítésre** jogosult személyeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra **jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás** és a kijelölések összhangja megvalósult.

A **Beszerzések szabályzatában** szabályozták a beszerzések rendjének, a lebonyolításának (dokumentálás, nyilvántartások, határidők) szabályait.

A **Kiküldetési szabályzatban** szabályozták a kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályokat.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A **Reprezentációs szabályzatban** rögzítették a reprezentáció fogalmát, eseteit, megtörtént a számlán elszámolható tételek szabályozása, az üzleti ajándék szabályozása, a reprezentációs keretösszegek nagyságának meghatározása, felhasználásának, nyilvántartásának szabályozása, a reprezentációs kiadások elszámolásának (dokumentumok, jóváhagyó, nyilvántartás) szabályozása.

A **Gépjárműhasználatának szabályzatában** szabályozták a gépjárművek magán/hivatali célú igénybevételeinek szabályait, a munkabajjárásra vonatkozó szabályokat, használatra vonatkozó szabályokat (menetokmányok, üzemanyagellátás, elszámolás szabályai).

A **Telefonhasználatának szabályzatában** szabályozták a vezetékes telefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályozásokat, a mobiltelefonok használatára jogosultak körét, a kapcsolódó keretösszegeket az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint, a mobiltelefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályokat, az elszámolás szabályait (dokumentáció, határidő), a karbantartásra, az állagmegóvásra vonatkozó szabályokat.

A **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatában** a **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat** javaslata alapján a Jegyző szabályozta a közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra. A Közérdekű

adatok megismerésének szabályzatát az Ávr. 13. § (2) h) pont előírása ellenére a Jegyző nem írta alá. *(Ellenőrzési javaslat 1/1.)*

Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési nyomvonalát, kijelölte a Roma Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. Nem minden esetben tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket az adott tisztviselő részére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján kiegészítésre került a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírása a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felelt meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásainak. *(Ellenőrzési javaslat 1/2.)*
- nem készítettek utalványt a banki forgalmi díjak nyilvántartásba vétele során, így az Ávr. 58. § előírása ellenére az érvényesítés nem történt meg. *(Ellenőrzési javaslat 1/3.)*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy eleget tettek a fent felsorolt jogszabályi előírásoknak.

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

- a számlán a vevő neve nem egyezett meg a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel, így nem felelt meg az Szt. 165-167. § foglaltaknak. *(Ellenőrzési javaslat 1/4.)*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy továbbra sem tettek eleget a fent felsorolt jogszabályi előírásoknak, így az ellenőrzési javaslat megismétlésre kerül.

Információs és kommunikációs rendszer

A Roma 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 Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsága a 98/2023. (XI.23.) Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsági határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési 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 megfelelését,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- 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

Megállapításra került, hogy az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérleg folytonosság elve.

Az Szt. 69. § (1) - (2) bekezdések és az Áhsz. 22. § előírása ellenére a 2023. évi Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása nem volt teljeskörű. Az egyeztető leltár elkészítése során minden mérleg sor alátámasztása történt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint részletező nyilvántartással, egyéb vezetendő nyilvántartással, illetve alapbizonylattal. Több mérleg sor esetén nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás, az egyéb vezetendő nyilvántartások és a főkönyv adatai között.

- A **321. Forintpénztár** mérleg sor alátámasztása alapbizonylattal nem történt meg. A mérleg sorokon szereplő összeg valódisága nem volt megállapítható.
- Nem tettek eleget az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának, a mérlegben a **411. Eredmény szemléltető bevételek passzív időbeli elhatárolása** között nem mutatták ki a költségek, ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott

támogatás összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Ennek következtében a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege nem jól lett megállapítva.

- A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron nem történ meg a december havi munkabér passzív időbeli elhatárolásának nyilvántartásba vétele, nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont előírásának.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve, a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelése

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetését költségvetési határozattal fogadták el, az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint vették nyilvántartásba.

A 2024. 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024.06.30-ig eredeti előirányzatát határozattal módosította. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetésnek, nem az elfogadott költségvetési határozat alapján történt a nyilvántartásba vétel. A költségvetési határozat elkészítése eFt-ban történik, a nyilvántartásba vétel forintban.

A 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok vizsgálata során megállapításra került, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat eleget tett az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának, a beszámoló készítés időpontjáig határozattal módosította az eredeti előirányzatát.

A 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok vizsgálata alapján megállapítható, hogy továbbra sem tettek eleget a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetésnek, így az ellenőrzési javaslat megisméltésre kerül. (Ellenőrzési javaslat 2/1.)

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

- az Áhsz. 16. melléklete alapján helytelen könyvviteli számla került alkalmazásra, a számla tartalmazott falióra beszerzést is.
- nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet D) cím előírásának a kapott kamat nyilvántartásba vétele során
- nem gondoskodtak a kötelezettségvállalással egyidőben az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0021 nyilvántartási ellenszámlán az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdések előírásának a figyelembevételével.

A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a kontroll mintatételek és a Mérleg vizsgálata során eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, illetve az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírása alapján a tételek javítása megtörtént, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pontok előírásának, a december havi nettó illetmény január havi kifizetésének nyilvántartásba vétele a 3661 könyvviteli számlán történt. (Ellenőrzési javaslat 2/2)
- a szolgáltatásról kiállított számla a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2023. évre vonatkozóan a 0024 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásának megfelelően. Az összeg nem szerepel a 2023. évi Beszámolóban. (Ellenőrzési javaslat 2/3.)

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történt intézkedés, így az ellenőrzési javaslatok megismétlésre kerülnek.

A személyi juttatások és járulékok egveztetése

A 2024.05. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások esetén az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a 2024.11. havi bérkönyvelés vizsgálata során eleget tettek a személyi juttatások esetén a könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételnek, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra

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

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az OrganP gazdálkodási szakrendszerben vezeték, azonban a nyilvántartásba vétel során nem minden előírt adat került rögzítésre a programban.

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

A 2024. 06. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vizsgálata alapján megállapítható, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn sem a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében sem a bevételek nagyságrendi ellenőrzése esetén az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében. A kamatjávairás elszámolása a 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek számla helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei számlán lett elszámolva.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírásának megfelelően a tételek javítása megtörtént, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése a (3) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott időpontig nem teljeskörűen történt meg. A havi, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében részben végezték el az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, nem tettek eleget Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt feladatoknak. A 2023. évi Beszámolóban és a 2024. II. negyedéves IMJ-ben a korrigált pénzkészlet záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembe vételével egyezőséget mutatott az ugyanazon időpontra vonatkozó költségvetési maradvány összegével.

A havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében **nem végezték el:**

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása ellenére, nem végezték el a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, a személyi jellegű kifizetése teljesítésének esetén a pénzügyi és a költségvetési számlákon történő nyilvántartásba vétel során. (Ellenőrzési javaslat 2/4.)

A nyitó mérleg vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a 2023. évi Beszámoló elkészítése során nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont előírásának:

- nem történt meg a költségek, ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg eredményszemléletű bevételeinek nyilvántartásba vétele.
 - nem történt meg a december havi bér passzív időbeli elhatárolásának nyilvántartásba vétele.
- A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat** javaslata alapján eleget tettek az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásának, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv/jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Beszámolóban mérlegében kimutattott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatainak 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 szervezet tevékenységét) megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztetették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1/A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévnyitó és záró adataival.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

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

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztetették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II - III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása az Áhsz. 15. § és a 16. § (3) – (4) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1) – (4) bekezdések és az 53. § (6) bekezdés d) pont előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

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 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, a záró adatát leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az

IMJ 1/A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 89.724 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés, a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelő történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírása alapján éltek a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztettek a főkönyvi kivonat adatait 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 pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, a bankkártya használat szabályainak betartása és a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya tekintetében.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 4.433.121 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának 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 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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 megegyező összegben.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. és XV. fejezet előírásának, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően 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 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap, illetve az Eredménykimutatás mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -457.645 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztetették a főkönyvi kivonat adatait 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 Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, a záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 44.236 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, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet előírásának, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 4.936.254 Ft

A Mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -4.832.100 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 116.410 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -4.715.690 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerint elszámolva 4.433.121 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adataival. Az alaptervékenység maradványából 4.263.856 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 169.265 Ft szabad maradvány.

Az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának figyelembe vételével a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi előirányzatok terhére vállalt kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítésének legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie, így a Maradványkimutatásában kötelezettségvállalással terhelt maradványt nem mutathatott volna ki. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

A 2024. évi Beszámoló 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 33.426 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 nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által 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 Ávr. 13. § (2) h) pont előírásának megfelelően kerüljön aláírásra a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

1/2. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/3. az érvényesítő gazdálkodási jogkör gyakorlását az Ávr. 58. § előírása alapján végezze.

1/4. a bizonylatok az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) fogadható be.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. tegyenek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetésnek, az elfogadott költségvetési határozat alapján történjen az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele.

2/2. a 38/2023. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pontok előírásának megfelelően végezzék a nettó illetmény nyilvántartásba vételét.

2/3. a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0024 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak.

2/4. a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében végezzék el az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelően, teljeskörű adattartalommal végezzék a nyilvántartásba vételt.

3/2. az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának figyelembevételével a Maradványkimutatásban kötelezettségvállalással terhelt maradványt ne mutassanak ki.

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