

Határozati javaslat

A Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete kijelenti, hogy megismerte a Magyar Államkincstár 86/2022 ellenőrzési szám alatt, az ÖPSZEF/84-4/2023 iktatószámú, a „Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi kincstári ellenőrzéséről” szóló ellenőrzési jelentést és tudomásul veszi annak tartalmát.

Végrehajtásért felelős: Priskin Jánosné elnök

Határidő: azonnal

Gerendás, 2023. május 12.


dr. Kovács Edina
aljegyző

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/84-4/2023.

Ellenőrzés száma: 86/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
	ZÁRADÉK	17
	MELLÉKLET	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	774853

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)
Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Petrovskíné Krajcsó Ágnes jegyző	Priskin Jánosné elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1215-1/2022.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1215-1/2022.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1215-1/2022.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1215-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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 jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Gerendás Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kétsopronyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kétsopronyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete),
- Gerendás Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat Képviselő-testülete),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást

(Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdései, 68/B. §-a, 91. § (3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2023.03.31-i jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
774853	Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. 03. 21-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/84-2/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2023.04.18-án átvette, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetői és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal pozitív lépést tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

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

Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A **könyvvezetés** alapján véve megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak.

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

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

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják:

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer szabályozásával kapcsolatban tárt fel hiányosságokat.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel.
2.	Könyvvizelés A könyvvizelés - a reprezentáció elszámolásának kivételével - megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	Nemzetiségi Önkormányzat	A 38/2013. NGM rendelet reprezentáció elszámolásával kapcsolatos előírásokat be kell tartani.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	-

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 774853

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv SZMSZ-ét a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 84/2019. (X.24.) számú NÖ határozattal módosított 17/2015. (IV.23.) számú NÖ határozattal alkotta meg. A szabályzat az Njtv. 88/A. §-ban megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat 2019.01.28-án együttműködési megállapodást kötött, mely az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján **közigazgatási szerződésnek** minősül. A megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2019. (I.30.) nemzetiségi önkormányzati határozatával, az Önkormányzat Képviselő-testülete a 7/2019. (I.28.) számú önkormányzati határozatával fogadta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott **számveteli politika** és a számveteli politika keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdése által előírt szabályzatok, az **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, az **eszközök és források értékelési szabályzata**, az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és pénzkezelési szabályzat** az Áhsz. 50. § előírásainak megfelelően elkészítésre kerültek.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő **számlarend**, illetve a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rend** megalkotásra került.

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

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás**,
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**,