

- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kidolgozásra került.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí esetében a **munkaköri leírások** tartalmazzák az elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer szabályszerűen kialakításra került.

Kontrolltevékenységek

A Jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a felelősségi körök meghatározásával, ezzel szabályozásra került a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

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

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre kijelölt személy az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt **iskolai végzettséggel és szakképesítéssel** rendelkezik.

A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja megfelel az Áht. 37. § (1), valamint az Áht. 38. § (1) bekezdésekben megkövetelteknek.

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést nem igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. (1/1.)

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti **iratkezelési szabályzat** a Közös Hivatal által került kialakításra, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmazza az illetékes közlevéltár és kormányhivatal jóváhagyását.

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban az nem teljeskörűen biztosítja a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés által megállapításra került, hogy az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A Jegyző nem gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. (1/2.)

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik **belső ellenőrzési kézikönyvvel**. (1/3.)

Belső ellenőrzés hiányában kockázatelemzésen alapuló **éves ellenőrzési terv**, illetve összefoglaló éves **ellenőrzési jelentés** nem készült. (1/4., 1/5.)

A Jegyző a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **vezetői nyilatkozatban** értékelte a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét.

A nyomon követési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2022. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvézetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljeskörűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2022. 06. havi IKJ esetében és a 2022. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása a minták vizsgálata során feltárt könyvvizelési hibák miatt részben volt megfelelő.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2022. II. negyedévi IMJ, a 2022. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

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

A Nemzeti Önkormányzat 2022. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzat összegei nemzeti önkormányzati határozatokkal alátámasztásra kerültek.

A könyvvizelés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciókat a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen tartalmazta.

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzött szerv a rendezvényekre vásárolt élelmiszerek beszerzését a könyveiben a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton, illetve a 421311 Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlán rögzítette. Mivel az élelmiszer beszerzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában reprezentáció, ezért ezeket a gazdasági eseményeket a könyvekben az Áhsz. 15. melléklete szerint a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell nyilvántartani a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett, továbbá a pénzügyi számvitelben a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára kell elszámolni a 421311 Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számla helyett. (pl.: E/V/30, E/V/34, E/V/36 minták) (2/1.)
- A kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásnak. (E/V/47 minta) (2/2.)

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

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés melléklete tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2022. évi éves költségvetési beszámoló, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésben foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.

A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy a Közös Hivatal pénzügyi ügyintézője, akinek képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak,

valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 38/2022. (VII.20.) Nemzetiségi Önkormányzati határozat alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása bizonylatokkal alátámasztott.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján alátámasztásra kerültek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Az ellenőrzött szerv soron következő leltározási kötelezettsége 2022. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melynek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tett. A leltárkiértékelés alapján leltárhiány, illetve leltártöbblet elszámolására nem volt szükség.

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

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

Az Áhsz. 17. melléklet 1.-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljeskörűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a

hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hiba számításába beszámított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 0 Ft.

A mintatételek és a könyvvizetés értékelése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett

- a számlarend felülvizsgálatáról,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat megalkotásáról,
- a jogkörök, hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartás aktualizálásáról,
- az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdéseknek megfelelően a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályának betartásáról,
- a vásárlási/ellátmányi előleg-kifizetés megfelelő gyakorlatának kialakításáról,
- az Áhsz. 14. mellékletnek megfelelő tartalmú előirányzat nyilvántartás vezetéséről,
- a 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla és az analitikus nyilvántartás összhangjának megteremtéséről,
- az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovatok helyes alkalmazásáról,
- a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályok betartásáról, a könyvekben a számlának megfelelő alap és áfa összeg rögzítéséről.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/5., 2/1. és 2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. szeptember 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/1. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdésekben megfogalmazottaknak megfelelően a törvény 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről,
- 1/2. a belső ellenőrzés kialakításáról az Áht. 70. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) bekezdések, 16. § (1) bekezdés és 18-19. § figyelembevételével,
- 1/3. a belső ellenőrzési kézikönyv kidolgozásáról a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében,
- 1/4. a Bkr. 29. (1) bekezdés szerinti kockázatkezelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészítéséről, és annak Képviselő-testület elé történő beterjesztéséről a Bkr. 32. (3)-(4) bekezdések figyelembevételével,
- 1/5. a Bkr. 49. § (3)-(3a) bekezdések betartása mellett az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről, és annak Képviselő-testület elé történő beterjesztéséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a reprezentáció a KIRA rendszerben lejelentésre kerüljön - adóköteles reprezentáció esetén az előírt közterhek megfizetése mellett -, továbbá annak elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint történjen,
- 2/2. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának megfelelően a személyi juttatások könyvekben történő rögzítéséről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv 2022. évi éves költségvetési beszámolójának vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elektronikusan hivatali kapun küldve
- Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Gerendás, <időbélyeg szerint>

Petrovskiné Krajcsó Ágnes
jegyző

Priskin Jánosné
elnök

MELLÉKLET

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]