



MM Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/169-7/2023.
Ellenőrzés száma: 16./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Horvát Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Horvát Önkormányzat.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	18
	ZÁRADÉK	19
	MELLÉKLETEK.....	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Horvát Önkormányzat	679549

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)
Kőbányai Horvát Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Kovács Brankó Krisztián elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pál Ferenc vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1096-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1096-1/2022.

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 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 jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kőbányai Horvát Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testület (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kőbányai Horvát Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- 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),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály)
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) 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: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2023. március 8-án feladott 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 PIR törzsszámonként
679549	Kőbányai Horvát Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés 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,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- 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,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata, valamint

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. 02. 28-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül – a 2023.04.17-én átvett – ellenőrzési jelentéstervezetre észrevételt tett, amely részben került elfogadásra. Az ellenőrzési jelentéstervezet megállapításai közül az elfogadott észrevételre vonatkozóan az ellenőrzési jelentésben már javaslatot nem foglalmaztunk meg.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi könyvvezetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Jegyző 2011. március 11-től látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetői együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal teljes körűen **tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.**

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer további fejlesztése szükséges.

A **könyvvezetésre vonatkozó** vizsgálati tapasztalatok alapján, a rovatokon és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a COFOG alkalmazása – a Közbesz. táblázatban megállapított hibák javítása után – teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A **feltárt hibákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították**, így azon hibák a 12. havi IKJ és a Gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek.

Az **adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették, minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hiba nem volt. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk. A vizsgált szervezetnél a nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat, a szabályszerű működés biztosított volt.

A 2022. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatást és főkönyvi kivonatot a KGR K11 rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat feltöltötte, 2023. március 8-án „feladott” státuszú volt. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai eredményeként a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló, a rendelkezésre álló információk alapján jelentős összegű hibát nem tartalmazott, **a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A jelentés véglegzéséig az ellenőrzött szervek által a hiányzó szabályozó eszközök pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen történt meg. A még fenn álló hiányosságokra intézkedési javaslatokat tettünk. A kontrolltevékenység keretein belüli jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazás és kijelölés teljes körűen a jogszabályban előírtak szerint megtörtént.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök aktualizálásának gyakorisága a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított. A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások és kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen.</p>
2.	<p>A Könyvvezetés során a jogszabályi előírások alapján – a kisebb hibák javítása után – megfelelő volt a költségvetési és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a kormányzati funkciók alkalmazása. A gazdasági események elszámolásánál minden esetben teljes körűen biztosított az alátámasztó dokumentumok csatolása. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi rendelkezések.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	<p>A könyvviteli és rovat számlák, valamint a COFOG alkalmazására vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>
4.	<p>Beszámoló A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került, tartalma megbízható és valós képet mutat.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	<p>A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>

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 Kőbányai Horvát Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Horvát Önkormányzat
Törzsszám: 679549

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység és az információs és kommunikációs rendszer további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezik, amit a Képviselő-testület a 11/2015. (II. 10.) számú határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan a 2020. március 5-én **Közigazgatási szerződésben** megállapodást kötött. A közigazgatási szerződés az Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjainak előírása alapján tartalmazta:

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését, valamint

- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Közigazgatási szerződésben az Njtv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján rögzítésre került, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

A Közigazgatási szerződésben nem rögzítették az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenő táblázat 1.) 1. pontjában, de a jelentés véglegesítéséig ennek elkészülte dokumentáltan nem történt meg, így a megállapításunkat továbbra is fenntartottuk és intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti **számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) - d) pontok előírásában meghatározott szabályzatokat,

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és források értékelési szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot, valamint
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal teljes körűen elkészítette.

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, de nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenő táblázat 1.) 2. pontjában. A jelentés véglegesítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti elkészített **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása alapján az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett, tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontjaiban előírtaknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c), valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírásai szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzat** jegyzői utasításként elkészült, tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal elkészítette a Nemzeti-ségi Önkormányzatra is hatályos **Számlarendet**. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően, nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezése. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közben-ső táblázat 1.) 3. pontjában. A Közben-ső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételjük. ¹(*Javaslat: 1.3.*)

Az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, a 166-169. § valamint az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozást a Számlarend tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), f) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti – az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló polgármesteri és jegyzői közös utasítás-ban rendezték.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozást a Jegyző a **Reprezentációs kiadások eljárásrendben** rögzítette. A szabályozásból hiányzott a reprezentációs kiadások elszámolható mértéke, illetve a szabályozás 2. §-ban foglaltak ellenére azt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata sem tartalmazta. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közben-ső táblázat 1.) 5. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. (*Javaslat: 1.4.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** – az Áht. 6/C. rendelkezése szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal tekintetében, a Belső kontrollrendszerrel szóló jegyzői utasítás mellékleteként készítették el, amelyben rögzítették a gazdálkodási és egyéb feladataira vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző a Belső kontrollrendszerrel szóló utasítás V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – az **integritást kezelésének eljárásrendjéről**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Jegyző az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, működtetésének módjáról **Belső kontrollrendszer szabályzatot** készített, amelynek VI. Fejezete tartalmazta az **integrált kockázatkezelés szabályozását**.

¹ A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölését dokumentummal nem igazolta. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában.

A Közbenső táblázat javaslatára 2022.12.22-én intézkedés történt. Dokumentummal igazolásra került, hogy az Elnök a Képviselő-testületi tagok egyikét belső kontrollfelelősnek kijelölte, azonban az nem felelt meg az Áht. 6/C. § (2) bekezdés ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló előírásnak, valamint a Közigazgatási szerződés 20.1. pont szerinti rendelkezésnek.

Mivel a Bkr. hatálya kiterjed – a 1. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján – az Áht. 3. § (3) bekezdés b) pontban nevesített, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó, helyi nemzeti önkormányzatra, amely tekintetében az Áht. 6/C. § (1) bekezdés alapján a feladatai ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik, ezért a Hivatal vezetőjének feladata a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerinti kijelölés, így további intézkedésre a jelentéstervezetben javaslatot tettünk.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/310/2/2023. iktatószámmal észrevétel érkezett. Az észrevételt a jelen hatályos jogszabályi előírások mellett elfogadtuk, így az ellenőrzési jelentésben további javaslatot erre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (3b) bekezdés előírása szerint a Hivatal által elkészített és a Nemzeti Önkormányzatra is hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** rendezték a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert a jogszabályi előírás ellenére nem tartalmazta:

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk érdekében a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.5.*)

Az Ávr. 52. §, 57. § és 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Nemzeti Önkormányzat tekintetében teljes körűen megtörtént, az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásával.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról** vezetett nyilvántartásra vonatkozó megállapítások:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek felhatalmazással, kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását külön vezették.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.6.)*

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során az ellenőrzés nem tárt fel hibákat.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibára megállapítást nem tettünk.

A 12. havi időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, arról hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.

Az Elnök által benyújtott **2022. évi költségvetés**, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 8 § (2) bekezdés b) pontjának előírása szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát (pl. árajánlatok bekérésén keresztül) biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Jegyző elkészítette. Az Önkormányzat honlapján (www.kobanya.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltését csak részben teljesítették, mert az Info. tv. 33. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, az nem tartalmazta az 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.7.)*

Az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt **iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert** a Bkr. 10. § rendelkezése szerint.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alapján - kidolgozásra és a Jegyző által jóváhagyásra került. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, de a (4) bekezdés előírása szerinti kötelező kétévenkénti felülvizsgálata (2022.07.17.) dokumentáltan nem volt igazolt. A megállapításra a jelentésben intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.8.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. Az ellenőrzési terv a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálatára tartalmazott ellenőrizendő feladatot.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** dokumentáltan igazolt volt, de az nem tartalmazott a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének ellenőrzésére vonatkozó releváns információkat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi mérleg nyitó adataira vonatkozóan érvényesült a mérlegfolytonosság elve.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan vezették, meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022.12.06-án vizsgáltuk. Megállapításra került, hogy tartalma – egy hiányosság miatt – nem teljes körűen felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert nem került rögzítésre a:

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 5. pontban rögzített

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek b) pont szerinti VTSZ száma.

Az Áfa tv. 169. § f) pontjának rendelkezése alapján a számla kötelező adattartalmában – többek között – az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére alkalmazott vámtarifa szám (VTSZ) a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján kerül kitöltésre. Az Áfa tv. választási lehetősége miatt, a megállapításunkra további intézkedési javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A II. negyedévre vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** a könyvvezetésben teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ** és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében –a könyvelésben **utólagosan javítható – hibák** kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során bizonylati rendre, ill. COFOG-ra vonatkozó hibát nem állapított meg az ellenőrzés.

Az Önkormányzat 05. havi bérkönyvelésére vonatkozóan az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti kötelező egyeztetés biztosított volt, mert a könyvelésben szereplő tételek a kincstár által megküldött KIRA adataihoz képest nem mutattak eltérést.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat és a költségvetési rovatokat érintő hibák:

- a) Öt minta esetén a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történt. Mintatételek: E/V/14,E/K/3-5,E/K/10.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

- b) A nemzetiségi kulturális napokra vásárolt dekoráció, illetve evőeszközök beszerzése a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése rovat helyett. Mintatételek: E/V/15,E/K/1,E/K/7-9.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

- c) A nemzeti kulturális napokhoz kapcsolódó művészeti tevékenység a K355 Egyéb dologi kiadások teljesítése rovaton került elszámolásra a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett. Mintatételek: E/V/16-19.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 3. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot.

- d) Öt minta esetén a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatételek: E/V/26,E/V/29-30,E/V/48,E/K/2.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 4. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

- e) A COO PB kiadás a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése rovat helyett.
Mintatétel: E/K/6.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 5. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot tettünk.

A hibák javítása teljes körűen megtörtént, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás azokat már nem tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során könyvviteli és rovat számlákat érintő, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettséget (február 6-ig) határidőben teljesítették.

Az év végi adatszolgáltatások tekintetében az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a könyvvezetésben teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Mérlegkészítési kötelezettségüknek az Áhsz. 30/A. § előírása szerinti határidőre (február 25.) eleget tettek, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, melynek valódiságáról 2023. március 9-ei helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ 2023. március 8-án került „feladott” státuszba a KGR K11 rendszerben.

Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési **beszámoló**.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt **kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak megfelelt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint elkészített – **2022. 12. 31-ei** állapotot tükröző – **leltár**, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár dokumentumokkal történő alátámasztása teljes körűen megfelelt az előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló **adatszolgáltatási kötelezettségét** a KGR K11 rendszerben – 2023. március 8-ai feladással – teljesítette. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény-kimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott **eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta**. Az eredmény-kimutatásban szereplő eredmény-szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték **meg egyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével**.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány-kimutatás értékét** az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként **meghatározták**, annak főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt.

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

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

Az Elnök a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat és költségvetési rovatokat érintő hibák javításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1 – 1.7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a helyi Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettség-vállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetetlenségre, nyilván-tartási kötelezettségekre vonatkozóan a közigazgatási szerződésben rögzítésre kerüljenek,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása érvényesülése érdekében a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti eljárásrend tartalma rendelkezzen a reprezentációs kiadások elszámolható mértékével,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangja biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele a www.kobanya.hu honlapon történjen meg,
- 1.8. a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétfélévente vizsgálja felül és – a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – a szükséges módosításokat vezesse át a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. november 30.**

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. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Horvát Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - 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 megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Budapest, <időbélyeg szerint>


Dr. Szabó Krisztián

jegyző




Kovács Brankó Krisztián

elnök