



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/252-9/2023.

Ellenőrzés száma: 21./2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Kőbányai Lengyel Önkormányzat**  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Lengyel Önkormányzat.....	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	19
	ZÁRADÉK .....	20
	MELLÉKLET .....	21

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Lengyel Önkormányzat	679594

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve:

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 Lengyel Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Dávid Mária elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Závodny László vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.04.15	ÖPSZEF/1233-1/2022.
Szabó Károly ellenőr	2022.07.01.	2023.04.15	ÖPSZEF/1233-1/2022.
Szabó Károly vizsgálatvezető	2023.04.16	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/252-4/2023.
Bortel Gabriella ellenőr	2023.04.16	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/252-4/2023.

A jelentésben 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 Lengyel Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kőbányai Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kőbányai Lengyel Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos 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),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),



- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- 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, leltárral 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-i „feladott” státuszú 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:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
679594	Köbányai Lengyel Önkormányzat	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév 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 mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,

- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás 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,
- 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,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltak a KEP-re 2023. február 23-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 fogalmaztunk 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 könyvvizetésre 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-jétől látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

**Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetője és a kapcsolattartók együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal 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 kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer további fejlesztése szükséges.**

A könyvvizetésre vonatkozó vizsgálati tapasztalatok alapján a rovat és könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a COFOG alkalmazása – a Közbenső 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 költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A hibák javítását minden esetben dokumentummal igazolták, azok számviteli alapbizonylatokkal történő alátámasztottsága biztosított volt. A mérleg sorok valódiságát leltárral teljeskörűen alátámasztották.

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

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.

Az ellenőrzött szerveknél elkészítették a 2022. december 31-ei állapotra vonatkozó egyeztető **leltárt**. A mérleg sorok alátámasztását igazoló leltárdokumentumok valódiságáról – 2023. március 9-én – helyszíni ellenőrzés keretében győződött meg az ellenőrzés.

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.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az érintett ellenőrzött szervnél a 6. és 12 havi költségvetési jelentés és a II. és IV. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**



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 tartalmaz, 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.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A jelentés véglegesítéséig az ellenőrzött szervek által a hiányzó szabályozó eszközök pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen történt meg. A kontrolltevékenység keretein belüli jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazás és kijelölés teljes körűen a jogszabályban előírtak szerint megtörtént, de azok összhangja nem minden esetben volt biztosított a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás tartalmával. A még fennálló hiányosságokra intézkedési javaslatokat tettünk.</p>	Kőbányai Lengyel Önkormányzat	A belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges.
2.	<p><b>Könyvvizetés</b> többségében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A rovat és könyvviteli számlákat érintő néhány hibát állapított meg az ellenőrzés, amelyek javítása teljes körűen megtörtént. A COFOG alkalmazása megfelelő volt. A gazdasági események elszámolásánál minden esetben teljes körűen biztosított volt az alátámasztó dokumentumok csatolása. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	Kőbányai Lengyel Önkormányzat	<p>A könyvvizetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette.</p>	Kőbányai Lengyel Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tett. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítette. A Kinstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolót feltöltötte.</p>	Köbányai Lengyel Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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 Lengyel Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Lengyel Önkormányzat  
Törzsszám: 679594

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési 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 a Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezik, amit a Képviselő-testület a 17/2020. (II. 14.) határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta. A Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan 2020. március 10-én **Közigazgatási szerződést** kötött. A Közigazgatási szerződés tartalmazta a Njtv. 80. § (3) bekezdés alábbi pontjainak rendelkezéseit:

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a 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 az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazozási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölésével, 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 a Njtv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján rögzítették, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja az 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 a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai közül az összeférhetlenségre és a nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó rendelkezéseket. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában felhívtuk a Nemzetiségi Önkormányzat figyelmét a hiányosság pótlására, de a jelentés véglegességéig ennek pótlása dokumentáltan nem történt meg, így további 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 és az Áhsz. 50. § (1) 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). Intézkedésre javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. A Számviteli politika módosítása a jelentés véglegességéig dokumentáltan nem történt meg, 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) pontja szerint a Hivatal Jegyzője által elkészített **Pénzkezelési szabályzat** tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak, amely hatályos a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos Számlarendet.



A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljeskörűen 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 alábontása. A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételjük.<sup>1</sup> (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 utasításban rendezték.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozást a Jegyző a Reprerentációs kiadások eljárásrendben rögzítette. A szabályozásból hiányzott a reprerentációs kiadások elszámolható mértéke, illetve a szabályozás 2. §-ban foglaltak ellenére azt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata sem tartalmazta. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegeléséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk (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 – a szervezeti integritást sértő események 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**.

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.

---

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



A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése nem a jogszabályi előírások szerint történt meg. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk.

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 – az 1. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján – az Áht. 3. § (3) bekezdés b) pontban nevesített, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó, helyi nemzetiségi önkormányzatra, amely tekintetében az Áht. 6/C. § (1) bekezdés alapján a feladatai ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik, ezért a Hivatal vezetőjének a 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/311/2023. 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) bekezdése szerint a Hivatal által elkészített és a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos Gazdálkodási szabályzat, melyben rendezték a működéséhez kapcsolódó, az ellenőrzött 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 az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

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

A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A szabályzat módosítása a jelentés véglegzéséig dokumentáltan nem történt meg, így további intézkedésre tettünk javaslatot. (*Javaslat: 1.5*)

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

A Gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, de a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában megfogalmazott, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás az alábbi hiányosságokat tartalmazta:

- 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 javaslatra intézkedés a jelentés véglegzéséig dokumentáltan nem történt meg, így további intézkedésre tettünk javaslatot. (*Javaslat: 1.6*)

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

Két mintatétel tekintetében az Ávr. 58. § előírása ellenére az érvényesítés nem történt meg. Mintatétel: E/V/21,25.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjának – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**.

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

**A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés meggyőző-dött, 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** elkészítették.

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljesítette, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a – www.kobanya.hu – honlapon nem tette közzé. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés elkészítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. (*Javaslat: 1.7*)

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §).

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 és az Elnök 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 hiányosságra 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. A Lengyel Önkormányzat tekintetében a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata tárgyában tartalmazott ellenőrzési feladatot.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Nemzetiségi Önkormányzat kapott támogatásainak szabályszerű felhasználásáról szóló elvégzett ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** dokumentáltan igazolt volt.

## **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, azok tartalmazták az előírt kötelező tartalmi elemeket.

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

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

A **6. havi** költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során a költségvetési nyilvántartási (rovat) számlákat érintő hiba:

- a) A Bélyegző gumilap készítéséről szóló számlát helytelenül a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolta el a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett. Minta-tétel: E/V/9.
- b) Több mintatétel esetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3.d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás - nyilvános rendezvényhez beszerzett élelmiszerről, süteményekről, édességsomagokról szóló számlák - elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történt. Mintatételek: E/V/10,12,14,17.
- c) Virágok és nemzeti zászló beszerzéséről szóló számlákat helytelenül a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett. Mintatételek: E/V/13,15,16.



A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- d) Nyilvános rendezvényre beszerzett élelmiszerek tekintetében 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/28,33,37,38,44.

A megállapításokra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 10-13. pontjaiban. A jelentés véglegességéig a hibák teljes körűen javításra kerültek, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során egyéb hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A megállapított **hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

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

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A 12. havi IKJ és a Gyorsmérleg évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.**

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 kötelezettségnek** az Áhsz. 30/A. § előírása szerinti határidőre (február 25.) eleget tett, 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 ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés 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 a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét a KGR K11 rendszerben – 2023. március 8-ai feladással – teljesítette.

#### **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 eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A maradvány-kimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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 könyvvezetést érintő hiányosságok 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 javaslati rész 1.1 – 1.8. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök kezdeményezzen intézkedést, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a helyi Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási 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 mértékéről,

- 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](http://www.kobanya.hu) honlapon történjen meg.
- 1.8. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálatra kerüljön.

**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 Lengyel Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapják: Kőbányai Lengyel Önkormányzat, Dávid Mária elnök – elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

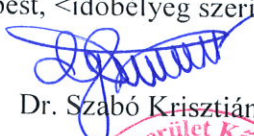


## ZÁRADÉK


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



  
Dávid Mária  
elnök

2023 MÁJ 09.