



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/134-6/2021.  
Ellenőrzés száma: 274./2020.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

## Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	14
	ZÁRADÉK.....	15
	MELLÉKLET .....	16

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

## Ellenőrzött szerv, megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	828462

## 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)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Dr. Diósgyőri Gitta jegyző	Jakab István elnök	–

## A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2020.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1318-1/2020.
Juhász Jánosné ellenőr	2020.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1318-1/2020.
Závodny László ellenőr	2020.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1318-1/2020.

## A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Nek tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
15/2019. (XII. 7.) PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről

### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat	Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testület	Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
elnök	Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének elnöke
Önkormányzat	Cegléd Város Önkormányzata
Közös Hivatal	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzési Portál
IKJ	Időközi költségvetési jelentés
IMJ	Időközi mérlegjelentés
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei 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:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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, továbbá 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:

2020. költségvetési év

<sup>1</sup> A módszertan elérhetősége:

<http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzesere>

**A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza:** a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021. március 23-i mentett 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:**

<b>PIR törzszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése</b>
828462	Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

#### **A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés 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 útján,
- 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 kártyák 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 jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021.március 31-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2020. 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 Közös Hivatal útján látta el. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A jegyző 2007. június 1-jétől 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 **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos legfontosabb szabályozási hiányosságokat pótolták.

A **könyvvezetés** a javításokat követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárral teljes körűen alátámasztották.

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették, minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hiba nincs. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát a megküldött munkalapok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A vizsgált szervezetnél a nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat, a hiányosságra intézkedési javaslatokat tett az ellenőrzés.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe (KGR K11) a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került, 2021. március 23-án „mentett” státuszú volt. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydíőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. 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, az éves költségvetési beszámoló a **Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszert kialakította és működtette. A kontrollkörnyezet, valamint a kontrolltevékenységek gyakorlásában tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés, így azok nem feleltek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak.	Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	A belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges.
2.	<b>Könyvvizelés</b> A könyvvizelés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kormányzati funkciók alkalmazásából eredő hibát javította. A bizonylati rendet érintően az ellenőrzés nem tárt fel hibát. A részletező nyilvántartásokat vezetve, ami viszont nem teljes körűen tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben előírtakat. A zárlatra vonatkozó előírást érvényesítette.		A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen. A könyvvizelés során érvényesíteni kell a valódiság elvét a könyvelési adatok alátámasztása során. A zárlatra vonatkozó előírásokat minden esetben érvényesítette.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette.		Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem foglaltunk meg javaslatot.
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tett. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítette. A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került.		A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem foglaltunk meg.

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

A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az **intézkedési tervkészítési kötelezettség a III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetben megjelölt ellenőrzés javaslatokra keletkezik.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de a hiányosságok miatt annak 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően szabályos tartalmú SZMSZ-el rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 11/2020. (VI. 26.) számú határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött közigazgatási szerződést a Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

A Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan **Közigazgatási szerződésben** (2020. 06. 25-ig **Együttműködési megállapodás**) megállapodást kötött. A közigazgatási szerződés a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírása alapján tartalmazta:

- 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 teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,
- 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 Nek tv. 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 fenti megállapítások ellenére a **közigazgatási szerződés felülvizsgálata szükségessé vált**, mert a 3.2., 3.3., 3.5., és 3.6. pontjainak tartalma nem volt teljes körűen összhangban az Ávr. 52. §, 55. §, 57. § és 59. § rendelkezéseivel. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldése után a közigazgatási szerződés felülvizsgálatát a Nemzetiségi Önkormányzat elvégezte. A tartalmi módosítások megteremtették az összhangot a jogszabályi követelményekkel, így további intézkedésre nincs szükség.

A **számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a jegyző teljes körűen elkészítette és az elnök aláírásával jóváhagyta. A 2020. február 29-én hatályos számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Közös Hivatal által elkészített, és a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozó számlarenddel és bizonylati renddel rendelkezett, és azt az elnök aláírásával jóváhagyta. 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 számlarend felülvizsgálata megtörtént, a jelzett hiányosságokat pótolták, megfelelően így a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint rendelkezett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** rendelkező szabályzat a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem készült. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként az ellenőrzött szerv 2020. december 16-ai dátummal módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.1.)*

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **ellenőrzési nyomvonalat** a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés alapján a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző és az elnök elkészítették a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló 5/2019. (III. 25.) szabályzatot.

A Bkr. 7. § (1) bekezdésben előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Közös Hivatal által elkészített, és az elnök által jóváhagyott, a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozó **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 gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése nem teljes körűen történt meg annak ellenére, hogy a Gazdálkodási Szabályzat 7. mellékletében a jogosultak neve és aláírás-mintája szerepelt. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, továbbra sem áll rendelkezésre a teljesítés igazoló és az utalványozó kijelölése, illetve felhatalmazása, így további intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés alapján a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a kijelölt jogkörgyakorlók aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazza. A nyilvántartás naprakész vezetése érdekében a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javaslatra az ellenőrzött szerv intézkedett, így további javaslatot nem tettünk.

A II. 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 – hibákra három intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) nem volt ellenőrizhető, mert a kötelezettségvállalás nyilvántartásának időpontjában nem volt érvényes alapidokumentum. Emiatt a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása sem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek,
- b) két mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi volt, mint az utalvány készítésének a dátuma,
- c) a könyvvizetés és a gazdasági esemény dokumentálása során több esetben nem érvényesült az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert az utalványrendelet nem tartalmazta a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a jegyző intézkedett**. A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik, ezért további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

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

Az elnök által benyújtott 2020. évi költségvetés, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat, az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) eleget tett az Info tv. 37. § (1) bekezdés, és a 32-34. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt közérdekű adatok kezelésének rendjét, valamint a Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzatot a jegyző elkészítette.

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette a belső ellenőrzési kézikönyvet, ami tartalmazta a jegyző jóváhagyását. A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2020. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján belső ellenőrzési tervet készített, amelyet a jegyző jóváhagyott. A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, a 2020-2024. időszakra szóló ellenőrzési stratégiai tervvel együtt a Képviselő-testület 25/2019. (XI. 6.) határozatával elfogadta. A jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

**Az Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** nem teljes körűen tartalmazták a vonatkozó melléklet alább felsorolt pontjainak előírásait:

I. Előirányzatok nyilvántartása: 2. d), 2. f).

III. Követelések nyilvántartása: 4. k), 4. l), 4. n).

V. Pénzeszközök: 2., 3. (Javaslat: 2.1.).

A II. negyedévre vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek, az Áhsz. 53. § szerinti releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében kormányzati funkció téves használatát érintő hibát tárt fel az ellenőrzés, amelyet a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig **teljes körűen javítottak**.

Az ellenőrzés nem tárt fel a könyvviteli számlákat, rovatokat és bizonylati rendet érintő hibát.

Kormányzati funkció téves használatát érintő hiba:

A feladatalapú és működési célú költségvetési támogatásokat a 018030 *Támogatási célú finanszírozási műveletek* kormányzati funkción (COFOG) vették nyilvántartásba, ellentétben a támogatói okiratban előírt 084020 *Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása* COFOG helyett. Emiatt nem érvényesült a 15/2019. PM rendelet 2. melléklet 8. fejezetében foglalt előírás. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat megküldése után a könyvelés javí-

tásával és a megfelelő COFOG használatával eleget tettek a támogatói okirat követelményének, megteremtve az összhangot a 15/2019. PM rendelet 2. melléklet 8. fejezetében foglalt előírásával. További intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségének (6. havi költségvetési jelentés és II. negyedévi mérlegjelentés) **határidőben** eleget tett.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértéket elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2020. IV. negyedévi időközi **gyorsjelentést** az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2020. 12. havi időközi **költségvetési jelentést** az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte. Az adatszolgáltatásokhoz főkönyvi kivonat csatolásra került. A gyorsjelentés mérlegsorainak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A mérlegsorok valóságát alátámasztó leltár dokumentumainak feltöltése a KEP felületre 2021. április 6-ai dátummal történt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása – főkönyvi kivonattal együtt – feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. Az adatszolgáltatás 2021. március 23-án „mentett” státuszban volt. A mérlegsorok adatait leltárral alátámasztották. 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.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

Az elnök a közbeső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a közigazgatási szerződés felülvizsgálatáról, megteremtve az összhangot a szabályzat tartalma és a vonatkozó jogszabályi előírások között,
- a számlarend hiányosságainak pótlásáról, elősegítve a jogszabályi előírások érvényesülését, valamint
- a könyvvizetés során a kormányzati funkciót érintő és javítható hibák szabályos javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1–1.2. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag-, és eszközgazdálkodással kapcsolatos a számviteli politikában nem szabályozott kérdésekről rendelkezés történjen,
- 1.2. az Ávr. 57. § és 59. § előírása érvényesülése érdekében a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított a jogkörgyakorlók kijelölése, felhatalmazása.

#### **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az elnök intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.

#### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:** –

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**