

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kóka Község Nemzetiségi Önkormányzata	784780

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)
Kóka Község Nemzetiségi Önkormányzata	Pappné Tóth Melinda pénzügyi osztályvezető	Rafael László elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pisák Mária vizsgálatvezető	2023.07.01.	2024.04.10.	ÖPSZEF/1143-1/2023.
Taraszovics Tamás ellenőr	2023.07.01.	2024.03.31.	ÖPSZEF/1143-1/2023.
Bortel Gabriella ellenőr	2024.04.01.	2024.04.10.	ÖPSZEF/290-3/2024.
Bortel Gabriella vizsgálatvezető	2024.04.11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/290-5/2024.
Dálnokyné kerekes Veronika ellenőr	2024.04.11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/290-5/024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat)
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- 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),
- Kóka Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kókai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kókai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR K11 rendszerben szereplő, 2024. április 12-én „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
784780	Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	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,
- 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 az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re 2024. március 20-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a **Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál:**

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mind ezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

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 2010. évben alakult. Az ellenőrzés évében a Képviselő-testület által jóváhagyott SZMSZ-e, és az Önkormányzattal megkötött Közigazgatási szerződésben foglaltak alapján működött. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a háromtagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület költségvetési szervet nem alapított, állandó bizottságot nem hozott létre. Az ellenőrzés időszakában a gazdálkodási feladatokat – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – a Kókai Polgármesteri Hivatal látta el. Az ellenőrzött szerv gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvviteli rendszerben történt.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerinti **kialakítása és működtetése** kisebb hiányosságokkal **megtörtént**. A szabályozási **hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfelelően ezzel a szabályszerű működés feltételeinek**. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése teljes körűen megtörtént, megfelelt az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának.

A **könyvvezetésre 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 gazdasági eseményeket minden esetben megfelelő bizonylatok alapján számolták el.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a **feltárt hibákat a jogszabályi előírások szerint javították**, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek, a hibák javítását dokumentummal igazolták.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján **elvégezték**.

Az ellenőrzött szervnél elkészítették a 2023. december 31-ei állapotra vonatkozó egyeztető leltárt.

A 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás és az alátámasztó főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben 2024. március 13-án feladásra került.

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 ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tárt fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés – a **2023. évi éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján, a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolútértékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023 évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023 évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszegének 2%-a vagy– ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kókai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	5 390	108	0

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a bekért dokumentumok feltöltését, minden esetben határidőre teljesítették.

A Nemzetiségi önkormányzatnak – az Áht. 91. § (3) bekezdés értelmében – a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 784780

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfelelően ezzel a szabályszerű működés feltételeinek.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és a 11/2019. (XI.20.) számú határozattal elfogadta. Az SZMSZ az Njtv. 88/A. § előírásainak érvényesítésével került összeállításra.

Az 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 **Megállapodást** kötött.

A Megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés a)-d) pontok előírása alapján rendezték 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,
- kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket, valamint
- 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 Megállapodásban 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.

Hiányosságként megállapításra került, hogy az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti Megállapodás nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert

- hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (428/2012. (XII. 29.) Korm.rendelet),
- évenkénti felülvizsgálata – a szerződés 4.3.2. pont előírása ellenére – dokumentummal nem volt igazolt,
- a Megállapodás nem a 2020.07.01-től hatályos Njtv. 80. § (2) bekezdésében nevesített közigazgatási szerződésként szerepelt, továbbá

- a Megállapodásban szereplő írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat 5.1. pontjában rögzített rendelkezéssel.

A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában a Megállapodás módosítására intézkedési javaslatot tettünk. Az intézkedés megtörtént. A 2023.12.08-án módosított Megállapodásban a megállapított hibák nem szerepeltek, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti **számveteli politikát, valamint** az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-b) és d) pontokban meghatározott, releváns szabályzatokat

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és források értékelési szabályzatot, valamint
- a pénzkezelési szabályzatot,

az Áhsz. 50. § (1) bekezdés tartalmi előírásának megfelelően az Elnök készítette el.

A számveteli politika kiadása azonban nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a Jegyző jóváhagyását nem tartalmazta.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. A Számveteli politika Jegyző általi jóváhagyása megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

A Számveteli politika tartalma megfelelt az Szt 14. § (3)-(4) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírásainak, mert rögzítette

- a számveteli alapelvek Áhsz. szerint meghatározott sajátosságokkal való érvényesítését,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számveteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** az Elnök elkészítette, azonban az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásában foglaltak ellenére a Jegyző jóváhagyását nem tartalmazta, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának a módját.

A megállapításokra intézkedési javaslatokat tettünk a Közbenső táblázat 1.) 3-4. pontjaiban. A szabályzat kiegészítése és Jegyző általi jóváhagyása megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzat** elkészült, tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírtaknak. A szabályzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásában foglaltak ellenére a Jegyző jóváhagyását nem tartalmazta, továbbá az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére 2.5.4.3. és 2.5.4.4. pontjai hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmaztak (37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet).

A megállapításokra intézkedési javaslatokat tettünk a Közbenső táblázat 1.) 5-6. pontjaiban. A szabályzat módosítása és Jegyző általi jóváhagyása megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzat** elkészült, tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áht. 109. § (6) bekezdés, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásában foglaltaknak, azonban az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásában foglaltak ellenére a Jegyző aláírását nem tartalmazta.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában. A Pénzkezelési szabályzat Jegyző általi jóváhagyása megtörtént, emiatt további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti **számlarend** elkészült. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b)-d) pont előírása szerint a Számlarend tartalmazta:

- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarend azonban nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásának, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsoló és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. Az intézkedés megtörtént. A Számlarend kiegészítése tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján a **Gazdálkodási szabályzat** elkészült, melyben rendezték a működéséhez kapcsolódó, az ellenőrzött szerv előírányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezés, és a gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és
- az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása alapján rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g) és h) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal**. Tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak, azonban a szabályzatok kiadása nem az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása szerint történt, mert az Áht. 6/C. § előírása szerinti feladatellátó Hivatallal történő egyeztetésük dokumentáltan nem volt igazolt.

A szabályzatok Hivatallal történő egyeztetésére javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 9-13. pontjaiban. Az intézkedés megtörtént, az elkészített záradékok tartalmazzák a Jegyző nyilatkozatát a szabályzatok megismeréséről és azok jóváhagyásáról, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** – az Áht. 6/C. rendelkezése szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatalra vonatkozóan 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.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése néhány jogkörgyakorlási hibával valósult meg.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. § és 59. §-ok előírása szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében megtörténtek.

Az Ávr. 55. § szerinti pénzügyi ellenjegyzésre és az 58. § szerinti érvényesítésre az írásbeli kijelölések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek.

Az Ávr. 52. § és 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorló felhatalmazása és kijelölése** során azonban az összeférhetlenségi szabályokat figyelmen kívül hagyták. Mivel id. Rafael László és ifj. Rafael László nyilatkozatuk alapján közeli hozzátartozók, és id. Rafael László – mint a szerv vezetője – kötelezettségvállalásra, valamint utalványozásra kizárólag ifj. Rafael László számára adott felhatalmazást, illetve kijelölést, ezért a jogkörgyakorlások során – bármelyikük javára történő jogkörgyakorlás esetén (pl. E/V/6, 18-19, 43-46 minták) – fennáll az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti **összeférhetlenség**.

Megállapítottuk, hogy az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § előírása szerinti teljesítésigazolásra jogosult személy részére adott írásbeli kijelölés megtörtént, azonban a Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletében található kijelölés a kijelölő személy nevének és aláírásának hiánya miatt nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.

A felhatalmazások és kijelölések módosítására a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés történt, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a belső szabályzatában foglaltak szerint a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** naprakész nyilvántartást vezetett.

A **II. negyedéves** időszakra vonatkozó főkönyvi kartonok adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 15-19. pontjaiban az alábbi **öt** jövőbeni intézkedést igénylő megállapítást tettük:

- Több esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat 2.3. pontjában rögzítettek ellenére a teljesítésigazolás dátum nélkül történt, továbbá, nem érvényesült az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása, mert az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás jogkörgyakorlására vonatkozó szabálytalanságokat (E/V/2-3, 6, 8, 18-20, 22-24, 27-29, 31, 39-41, 43-50 mintatételek).
- Az E/V/5 mintatétel esetében nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés, annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdés b) pontja az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja ugyan elő, de az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettsége alól nem ad felmentést.
- Több esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása dátum nélkül történt (E/V/14, 33-34, 36-37 mintatételek).

- Kettő mintatétel esetében az Ávr. 58. § (1) bekezdés szerinti érvényesítés nem szabályszerű, mert a kinyomtatott utalványrendelet dátuma későbbi, mint a jogkörgyakorló aláírásának dátuma (E/V/25, 35 mintatételek).
- Több minta esetében az elszámolt összeg kötelezettségvállalója és utalványozója közeli hozzátartozója javára látta el az Ávr. 52. § és az 59. § előírása szerinti jogkörgyakorlást, amely ellentmond az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályoknak, valamint nem érvényesült az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása, mivel az érvényesítő e szabálytalan jogkörgyakorlásokat nem jelezte az utalványozónak (E/V/6, 18-19, 43-46 mintatételek).

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében végzett **kontroll vizsgálat során, a 12. havi főkönyvi kartonok adataiból kiválasztott minták esetében jogkörgyakorlási hiba – egy összeférhetlenségi eset kivételével – nem fordult elő.**

Az összeférhetlenség elkerülése érdekében a Hivatal Jegyzőjének – a kötelezettségvállalás és utalványozás jogkörgyakorlására történő – kijelölése 2023. december 1-jei hatállyal megtörtént, azonban a kijelölést az Ávr. 52. § (7a) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére, csak a 3/2024. (I. 31.) számú Képviselő-testületi határozat támasztotta alá. Az intézkedést a jövőre nézve elfogadta az ellenőrzés, így a jelentésben nem foglaltunk meg további intézkedésre javaslatot.

Az Elnök által benyújtott **2023. évi költségvetés** megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

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 kialakított – <https://koka.asp.lgov.hu> – internetes felületen nem tette közzé, a felület a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem tartalmazott adatokat.

A közzététel pótlására a Közbenső táblázat 1.) 20. pontjában intézkedésre javaslatot foglaltunk meg. A gazdálkodási adatok közzététele a honlapon megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása alapján kialakította és működtette a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring** rendszert.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatok ellátását a Jegyző külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyvet** a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alapján kidolgozta, a Jegyző általi jóváhagyása megtörtént. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat.

A belső ellenőrzési vezető a 2023. évi ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (1) bekezdés szerint a Jegyző részére megküldte, valamint a (4) bekezdés szerint a Képviselő-testület elé jóváhagyásra beterjesztésre került.

A 2023. évi éves ellenőrzési terv a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében nem tartalmazott ellenőrzési feladatot. A 2024. évi éves belső ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzat 7/2023. (XII. 07.) számú határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiség Önkormányzat könyvelése és a nyilvántartások vezetése – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az ASP integrált könyvelési rendszer alkalmazásával történt. A könyvelés során alkalmazták az automatizált szolgáltatásokat, a könyvvezetés naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént.

A Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében rögzített eredeti, valamint módosított **előirányzatok** összege, a 3/2023. (II. 15.) költségvetési határozatban – és annak módosításában 5/2024. (II. 15.) határozat – szerepeltetett adatokkal egyezőséget mutatott.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** teljeskörűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.

A Nemzetiségi Önkormányzat ingatlannal, tárgyi eszközzel, valamint részesedésekkel nem rendelkezett, nincs koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköze.

Az Áhsz. 26-27. §-okban megfogalmazott összefüggések tekintetében, a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – **releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezősége**k a könyvvezetésben teljesültek.

A **6. havi IKJ** és **II. negyedévi IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben** eleget tett, az adatok főkönyvi kivonattal történő alátámasztása teljeskörűen biztosított volt.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára.

A könyvvezetés során a költségvetési rovatot, könyvviteli számlát és COFOG-ot érintő hibák:

- A rendelkezésre álló bankszámlakivonat alapján a 653.- forint bankköltség könyvelése nem volt dokumentummal alátámasztott. Mintatétel: E/V/4.
A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában. A bankköltség összegének könyvelését – a szervezet nyilatkozata alapján, mely szerint az előzetes kötelezettségvállalás kivezetése miatt került a bankkivonaton szereplő összeg kettő tételben megosztva könyvelésre – elfogadjuk, ezért intézkedésre javaslatot nem tettünk.
- A működési támogatás bevételeinek elszámolása a 15/2019. PM rendelet előírása ellenére nem a támogatási szerződésben szereplő 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG-on történt. Mintatételek: E/V/9, E/K/1.
A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában. A könyvelés helyesbítése megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították**, 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 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll minták értékelése során könyvviteli számlát, rovatot érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 6. és 12. havi IKJ, valamint a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek az Áhsz. 32. § rendelkezésének megfelelően – határidőn belül – 2024. március 13-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza: 2024.04.12-én „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. úrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 1 037 799 Ft

Bevételek fő összege: 1 043 189 Ft

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg. A Beszámoló 01-04. úrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési határozat módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítésének elszámolása, valamint a működési célú és feladatalapú támogatások könyvelése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg fő összege: 5 390 Ft

A Nemzetiségi Önkormányzat Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott elnöki nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítását egyeztető leltározás lefolytatásával történt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljeskörűen alátámasztotta.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és a források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

C/II/1 Pénztárak: A mérleg soron tárgyidőszaki nyitó adatként 0 Ft, záró adatként 720 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentések pénzkészlet záró adataival.

C/III Forintszámlák:

A tárgyidőszak nyitó adata: 3 188 Ft, záró adata 4 670 Ft. Az egyenleg megegyezik az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 1 539 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérleg sor nyitó adataként, 162 Ft tartozik egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára, így a záró adat 1 649 Ft követel egyenleget mutatott.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 6 916 Ft-os tartozik záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értéke 0 Ft volt, a 9 118 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatokat teljeskörűen végrehajtották.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdés és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

A 2023. évi adatokat tartalmazó főkönyvi kivonatból – az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján – az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2023. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki tartozik egyenlege 6 916 Ft, a pénzügyi műveletek eredményének tárgydíszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseként a mérleg szerinti eredmény: 6 916 Ft-os tartozik egyenlegű.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat előző évi maradvány igénybevételének – Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti – nyilvántartásba vételi összege és a zárszámadási határozatban szereplő érték közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 390 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az 5 390 Ft szabad maradványként szerepel a 2023. évi Beszámolóban, a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében kötelezettségvállalással terhelt maradvány nem került megállapításra.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi Beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege és a korrigált záró pénzeszköz értéke egyezőséget mutatott.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tárt fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés – **az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján, a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózattirányításért felelős
elnökhelyettes

Melléletek: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Kóka Község Roma Nemzetiségi
Önkormányzata

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár