

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 22-én 18.30 órai kezdettel tartott testületi üléséről.

**Helye:** Roma Nemzetiségi Iroda  
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.

**Jelen vannak:**

Bogdán Mátyás elnök, Grunda Jánosné elnökhelyettes, Orsós Sándor képviselő.  
Meghívottként jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

*Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)*

Bogdán Mátyás elnök magyar és roma nyelven is tisztelettel köszönti a képviselő-testület tagjait, és a kirendeltség-vezetőt.

Megállapítja, hogy a testületből 3 fő jelent meg az ülésen 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja. Javasolja az alábbi napirendi pontok tárgyalását:

**Napirendi pontok:**

- 1.) Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi zárszámadási határozatáról  
Előterjesztő: Bogdán Mátyás elnök
- 2.) Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről  
Előterjesztő: Bogdán Mátyás elnök
- 3.) Gyermeknap szervezése a települési és a német nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel  
Előterjesztő: Bogdán Mátyás elnök
- 4.) Egyebek

A Képviselő-testületnek kiegészítő javaslata nem volt, a napirendi javaslatot egyhangúlag, 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta.

**Az első napirendi pont tárgyalása:**

***Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi zárszámadási határozatáról***

Bogdán Mátyás elnök ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták a beszámolót majd a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták az alábbi határozatot:

**Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
16/2023. (V.22.) Kt. határozata  
a Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi zárszámadásáról**

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt beszámoló

készítési kötelezettségének eleget téve a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról az alábbi határozatot hozza:

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évről szóló költségvetési beszámolóját

3.786.257 Ft bevétellel

2.607.787 Ft kiadással

1.178.470 Ft költségvetési maradvánnyal jóváhagyja.

Felelős: Bogdán Mátyás elnök

dr. Tóth Sándor jegyző

Határidő: 2023. május 31.

### **Második napirendi pont tárgyalása:**

#### ***Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről***

Bogdán Mátyás elnök ismertette az írásos előterjesztést. (4. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentését, majd a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták az alábbi határozatot:

### **Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**

#### **17/2023. (V.22.) Kt. határozata**

#### **a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről**

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési jelentését, és úgy határozott, hogy azt elfogadja.

Felelős: Bogdán Mátyás elnök

Határidő: azonnal

### **Harmadik napirendi pont tárgyalása:**

#### ***Gyermeknap szervezése a települési és a német nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel***

Bogdán Mátyás elnök elmondja, hogy a települési önkormányzat, a német nemzetiségi, valamint a roma önkormányzatok és a civil szervezet közösen kívánja megtartani a gyermeknapot.

Javasolom, hogy közösen szervezzük a gyermekek számára ezt a napot, mert ez is közelebb hozza az embereket, a gyerekeket. Mindenkinek éreznie kell, hogy nincs megkülönböztetés, minden gyermeket egyformán értékelünk.

Orsós Sándor képviselő: Egyetértek az elnöki javaslattal, közösen tartsuk meg a gyermekek számára a gyermeknapot, mert valóban szükség van a közös jelenlétre. Nálunk nincs megkülönböztetés a roma a sváb és a magyar gyermekek között, és ez maradjon is így.

Grunda Jánosné elnökhelyettes: Én is egyetértek az elnök javaslatával, együtt tartsuk meg az ünnepet, mert így senki számára sem lesz anyagilag megterhelő. Más részről az is igaz, hogy demonstráljuk az együtt munkálkodást. Olyan világban élünk, amikor szükség van a közös munkára, mert így eredményesebbek lehetünk.

Ezt követően a képviselők megtárgyalták a javaslatot majd a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták az alábbi határozatot:

**Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**18/2023. (V.22.) Kt. határozata**  
**Gyermeknap szervezéséről**

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a települési önkormányzattal, a német nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel közös szervezésben gyermeknapot szervez, illetve részt vesz a községi gyermeknap lebonyolításában.

Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a nemzetiségi önkormányzat képviselőjére a szervezés során, valamint a rendezvény kapcsán szükséges anyagok beszerzésére.

Képviselő-testület a nemzetiségi kulturális autonómiával, valamint a nemzetiségi léttel összefüggő egyéb feladatkörében eljárva a kiadásokat a feladatalapú támogatása terhére számolja el.

Felelős: Bogdán Mátyás elnök  
Határidő: 2023. május 27.

**Negyedik napirendi pont tárgyalása**  
***Egyebek***

Bogdán Mátyás: Indítványozom, hogy a testület döntsön Grunda Jánosné elnökhelyettes jegyzőkönyv-hitelesítőnek történő kijelöléséről.

Ezt követően a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**19/2023. (V.22.) Kt. határozata**  
**Jegyzőkönyv-hitelesítőről**

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete Grunda Jánosné elnökhelyettest jelöli ki jegyzőkönyv-hitelesítőnek.

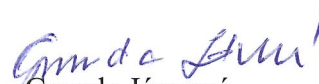
Felelős: Bogdán Mátyás elnök  
Határidő: azonnal

Képviselő-testület mást nem tárgyalt levezető-elnök az ülést 19.10 perckor bezárta.

Kmf

  
Bogdán Mátyás  
elnök



  
Grunda Jánosné  
jkv. hitelesítő



# Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.

Telefon: 73/578-528, Fax.: 73/578-529

---

## MEGHÍVÓ

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete tisztelettel meghívja Önt a 2023. május 22-én 18.30 órakor a Szolgáltatóházban (7681 Hetvehely Rákóczi u. 40.) tartandó ülésére.

### Napirendi pontok:

- 1.) Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi zárszámadási határozatáról  
Előterjesztő: Bogdán Máttyás elnök
- 2.) Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről  
Előterjesztő: Bogdán Máttyás elnök
- 3.) Gyermeknap szervezése a települési és a német nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel  
Előterjesztő: Bogdán Máttyás elnök
- 4.) Egyebek

Hetvehely, 2023. május 17.

Tisztelettel:



Bogdán Máttyás  
elnök

**Tárgy: Hetvehely Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi pénzügyi tervének teljesítése.**

***Tisztelt Képviselők!***

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi költségvetését a 2022. február 13-án megtartott ülésén fogadta el.

### **Bevételek alakulása**

2022. évi eredeti költségvetésünkben 1.040.000 Ft általános működési támogatással, és 1.137.053 Ft összegű feladatalapú támogatással gazdálkodhattunk.

Működési bevételünk kamat/kerekítés bevételből 1.146 Ft volt.

Rendezvény szervezésre a NEMZ-KUL pályázaton 300.000 Ft-ot nyertünk.

Számoltunk 1.308.058 Ft-tal, ami az előző évi pénzmaradvány.

A 2022 évi bevételeink összege összesen 3.786.257 Ft.

### **Kiadások alakulása**

Személyi juttatásként a nemzetiségi önkormányzat elnökének és tagjainak tiszteletdíja szerepel, ami 2022. évben 721.073 Ft, a járuléka pedig 84.627 Ft.

A dologi kiadásokra 1.802.087 Ft-ot használtunk fel.

A 2022 évi kiadásaink összege összesen 2.607.787 Ft.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Hetvehely Roma Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt beszámoló készítési kötelezettségének eleget téve a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról az alábbi határozatot hozza:

Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évről szóló költségvetési beszámolóját

3.786.257 Ft bevétellel

2.607.787 Ft kiadással

1.178.470 Ft költségvetési maradvánnyal jóváhagyja.

Felelős: Bogdán Mátyás elnök

Határidő: 2023. május 31.

Hetvehely, 2022. május 15.

Bogdán Mátyás  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Elnöke

2022.évi működési költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

B e v é t e l e k				K i a d á s o k					
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a
intézmények működési támogatásai (B11)				#####	K1 Személyi juttatások	716 000	721 073	721 073	100%
működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 040 000	2 477 053	2 477 053	100%	K2 Munkaadókat terhelő járulékok	95 000	95 000	84 627	89%
működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	2 477 053	2 477 053	100%	K3 Dologi kiadások	1 214 920	2 169 623	1 802 087	83%
szociális hozzájárulási adó	0	0	0	#####	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai				#####
szociális hozzájárulási adó				#####	K5 Egyéb működési célú kiadások	322 138	799 415	0	0%
egyesített vállalkozások adói				#####	- ebből tartalék	322 138	799 415	0	0%
egyesített vállalkozások adói				#####					
működési bevételek			1 146	#####					
működési célú átvett pénzeszközök				#####					
Működési bevételek mindösszesen:	1 040 000	2 477 053	2 478 199	100%	Működési kiadások mindösszesen:	2 348 058	3 785 111	2 607 787	69%

2022.évi felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

B e v é t e l e k				K i a d á s o k					
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a
felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről				#####	K6 Beruházások				#####
felhalmozási bevételek				#####	K7 Felújítások				#####
felhalmozási célra átvett pénzeszközök kölcsön visszatérülés	0				K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások				#####
finanszírozási bevételek	1 308 058	1 308 058	1 308 058	100%	K9 Finanszírozási kiadások				#####
- előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 308 058	1 308 058	1 308 058	100%					
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	1 308 058	1 308 058	1 308 058	100%	Felhalmozási kiadások mindösszesen:	0	0	0	#####

Bevételek mindösszesen: 2 348 058 3 785 111 3 786 257 100%  
 Kiadások mindösszesen: 2 348 058 3 785 111 2 607 787 69%

2022.évi egyesített költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

BEVÉTELEK						KIADÁSOK					
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosít.	Teljesítés	Telj.%-a	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosít.	Teljesítés	Telj.%-a		
nyanyszatok működési támogatásai (B11)	0	0	0	#####	K1 Személyi juttatások	716 000	721 073	721 073	100%		
működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 040 000	2 477 053	2 477 053	100%	K2 Munkaadókat terhelő járulékok	95 000	95 000	84 627	89%		
kódési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	2 477 053	2 477 053	100%	K3 Dologi kiadások	1 214 920	2 169 623	1 802 087	83%		
halmozási célú tám.államháztartáson belülről	0	0	0	#####	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	#####		
szahatalmi bevételek	0	0	0	#####	K5 Egyéb működési célú kiadások	322 138	799 415	0	0%		
vedelemadók	0	0	0	#####	- ebből tartalék	322 138	799 415	0	#####		
gyomi típusú adók	0	0	0	#####	K6 Beruházások	0	0	0	#####		
rmékek és szolgáltatások adói	0	0	0	#####	K7 Felújítások	0	0	0	#####		
epjárműadó	0	0	0	#####	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadás	0	0	0	#####		
gyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K9 Finanszírozási kiadások	0	0	0	#####		
kódési bevételek	0	0	1 146	#####							
halmozási bevételek	0	0	0	#####							
kódési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	#####							
halmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	#####							
kölcsön visszatérülés	0	0	0	#####							
anszírozási bevételek	1 308 058	1 308 058	1 308 058	100%							
- előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 308 058	1 308 058	1 308 058	100%							
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>2 348 058</b>	<b>3 785 111</b>	<b>3 786 257</b>	<b>100%</b>	<b>Kiadások összesen:</b>	<b>2 348 058</b>	<b>3 785 111</b>	<b>2 607 787</b>	<b>69%</b>		





Érkezett: 2023. 05. 03.  
Érkezési azonosító:  
005 - 577/2023  
Ügyintéző: Sr. autzuej

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	3.
Hetvehelyi Kirendeltség	
Érk.: 2023. 05. 03.	
005/ Szám: 37-4/2023	Melléklet:

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



**M Magyar  
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály

**Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

Hetvehely  
Rákóczi utca 36.  
7681

Iktatószám: ÖPSZEF/332-5/2023.

Ellenőrzés száma: 55/2022.  
Ügyintéző: Molnár Gabriella  
Telefonszám: 72/502-838

**Bogdán Máttyás részére**  
elnök

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Elnök Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **nemzetiségi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2022.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervezet érintően készült.

Sor- szám	Nemzetiségi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.	786915

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Baranya) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest, <időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Készült: 1 példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan cégkapun kiküldve - Irattár



Magyar Államkincstár

**M** Magyar  
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/332-5/2023.  
Ellenőrzés száma: 55/2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT .....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
	ZÁRADÉK .....	17
	MELLÉKLETEK.....	18

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	786915

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető 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)
Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Bolvári Renáta</b> <i>osztályvezető</i>	<b>Bogdán Mátyás</b> <i>elnök</i>	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
<b>Molnár Gabriella</b> <i>vizsgálatvezető</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1334-1/2022.
<b>Bereczk Lászlóné</b> <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1334-1/2022.
<b>Illés-Győri Andrea</b> <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1334-1/2022.
<b>Molnár-Schóbert Szilvia</b> <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1334-1/2022.

A 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.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),

#### **A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv.. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- 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),
- 2022. évi IV. negyedéves IMJ (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), mely a Pénzügyminisztérium honlapján, az alábbi linken található: <http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzesere>
- az Mötv. 114. § (2) bekezdés szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatás (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP).

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

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdései, 68/B. §-a, 91. § (3) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv**

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.13-ai „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:**

<b>Törzs-szám</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
786915	Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2022. évi 06. havi IKJ, 2022. évi II. negyedévi IMJ, 2022. évi 12. havi IKJ, 2022. évi Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

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

- a 2022. évi II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 2022. évi 06. havi 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,
- ésszerűségi teszt,
- 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,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.04.12. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ÖPSZEF/332-3/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 19-én vette át. Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az ellenőrzés a 2022. évi 06. havi IKJ és a 2022. II. negyedévi IMJ vizsgálatával kezdődött. Az ellenőrzés tapasztalatait és javaslatait a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésére bocsátott Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján végrehajtott javítások és további mintatételek vizsgálatával folytatódott az ellenőrzés a 2022. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, valamint a 2022. évi költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi karton adatai alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a Közös Hivatal Hetvehelyi Kirendeltsége látja el.

**A belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezáltal további fejlesztést igényel. A jegyző nyilatkozott, hogy a belső kontrollrendszert érintő hiányosságok megszüntetése folyamatban van, a javított, aktualizált vagy elkészített szabályzatok hatályba lépésének dátuma 2023. január 1. utáni időpontra várható.

**A könyvvézetés** nagyrészt megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvézetésre vonatkozó jogszabályok előírásait többnyire betartották.

**A 2022. évi mérleget alátámasztó leltár** teljes körűen rendelkezésre áll az Áhsz. 22. §-a szerint.

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

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvézetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

*A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei 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, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.*

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

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b><i>Belső kontrollrendszer</i></b></p> <p>A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer vonatkozásában feltárt hiányosságok miatt részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	Gondoskodni szükséges a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során feltárt hiányosságok javításáról.
2.	<p><b><i>Könyvvizetés</i></b></p> <p>Az eredeti előirányzat a Képviselő-testület által elfogadott határozattal alátámasztásra került. Az Önkormányzat módosított előirányzata nem került alátámasztásra a Képviselő-testület által elfogadott határozattal.</p> <p>Az Áhsz. 17. számú melléklet szerinti egyezőség biztosított volt.</p> <p>A gazdasági események számviteli alapbizonylattal alátámasztásra kerültek.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat a bért nem a 38/2013. NGM előírásai alapján könyvelte.</p> <p>Az Áhsz. 15. számú mellékletében előírtak szerint könyvelték a gazdasági eseményeket.</p> <p>Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartások adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A COFOG-ok alkalmazása megfelelő.</p>	<p>A Nemzetiségi Önkormányzatnak gondoskodni szükséges arról, hogy a Képviselő-testület által elfogadott határozatban szerepeltetett előirányzatok kerüljenek rögzítésre a könyvelésben, valamint az adatszolgáltatásban.</p> <p>A bér könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történjen.</p>
3.	<p><b><i>Adatszolgáltatás</i></b></p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.</p> <p>Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakokra vonatkozó adatokat tartalmazták.</p> <p>Az adatszolgáltatáshoz feltöltött főkönyvi kivonat megegyező adatokat tartalmazott.</p>	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.
4.	<p><b><i>Beszámoló</i></b></p> <p>A beszámoló készítési kötelezettségének a Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályi határidőre eleget tett.</p> <p>A mérlegsorok teljes körűen alátámasztásra kerültek az Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral.</p>	A beszámolóval kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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 NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 786915

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján a Nemzetiségi Önkormányzatnak szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2022. I. félévben hatályos szabályzatok hiányosságokat tartalmaztak, melyek a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megküldésre kerültek a Nemzetiségi Önkormányzat részére. A megállapított hiányosságok a 2022. II. félévben vizsgált szabályzatokban nem kerültek javításra. A belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges a feltárt hibák vonatkozásában.

#### Kontrollkörnyezet

##### SZMSZ

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött, a Njtv. 80. § szerinti Együttműködési megállapodásban megfogalmazott működési feltételeket a Nemzetiségi Önkormányzat nem rögzítette a SZMSZ-ében.

##### Gazdálkodási szabályzat

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül át kell vezetni a szabályzaton, mely előírás nem érvényesült, hiszen a szabályzat már nem hatályos jogszabályokra hivatkozik. A szabályzat nem tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem állnak rendelkezésre az Ávr. 52. § (1), (6)-(9), az Ávr. 55. § (2), az Ávr. 57. § (4), az Ávr. 58. § (4), (6) és az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerinti kijelölések, felhatalmazások.

##### Számviteli Politika

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli Politikával.

##### Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata:

A szabályzat olyan önkormányzatokra hivatkozik, melyek nem tartoznak a Hivatalhoz.

##### Eszközök és források értékelési szabályzata:

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabállyal.

##### Pénzkezelési szabályzat:

A Hivatal Pénzkezelési szabályzata terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra, azonban a szabályzat nem tartalmazza a nemzetiségekre vonatkozó sajátosságokat.

A szabályzat:

- már nem hatályos jogszabályokra hivatkozik,
- a költségvetési számlák feletti rendelkezésre jogosult személyek aláírás mintáját nem tartalmazza,
- nem tartalmazza a pénzkezelésre jogosultak felelősségi nyilatkozatait, melyeket a szabályzat 1. számú mellékleteként kellene szerepeltetni,

- nem rendelkezik a pénztáros és helyettese, valamint a pénztárellenőr és helyettese személyéről, holott a szabályzat ilyen mellékletre hivatkozik,
- III. fejezete a bankkártya használatot csak az önkormányzati költségvetési szervek esetében szabályozza.

#### Számlarend

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § szerinti Számlarenddel és Bizonylati renddel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontja szerinti szabályzatokkal:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrenddel,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott eljárásrenddel,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrenddel,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendjét,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

#### Iratkezelési szabályzat:

Az Iratkezelési szabályzatot a Jegyző nem írta alá, valamint a Kormányhivatal és a Levéltár nem hagyta jóvá.

#### Munkaköri leírások:

Hatályon kívül helyezett jogszabályra történik a hivatkozás.

#### Folyamatgazda:

A Nemzetiségi Önkormányzat a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerint nem rendszerezte a folyamatait, nem jelölte ki a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (folyamatgazda).

#### Ellenőrzési nyomvonal:

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonallal.

#### Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje:

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 6. § (4), és (4a) bekezdés szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Közös Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata, melynek hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra, általános megfogalmazásokat tartalmaz, nincs kidolgozva a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál nem került kialakításra a Bkr. 6. § (4) bekezdése és 7. § (1)-(5) bekezdései szerinti integrált kockázatkezelési rendszer.

### Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzat nem alakította ki a kontrolltevékenységet:

- A kiadási utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a jogkörgyakorlás nem megfelelő.
- A könyvvezetés a bér esetében nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, így nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

### Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tesz teljes körűen eleget az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-ában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem alakította ki teljes körűen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 2. § n) pontja, és a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdése szerinti, a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére az éves ellenőrzési terv és a Bkr. 48. § - 49. § szerinti, 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés nem került beterjesztésre a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A Jegyző nem készítette el a Bkr 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 1. és 2. számú mellékletei tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

A vizsgált **adatszolgáltatásokat** az Ávr. 169. § (3) bekezdése alapján előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonat közötti egyezőség biztosított.

A gazdasági események **számvetési alapbizonylattal** alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti **kötelező egyezőségek** biztosítottak a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésében.

A főkönyvi számlák a 2021. évi beszámoló záró értékeivel megegyezően kerültek megnyitásra, így a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti **folytonosság elve** biztosított.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál ASP programmal történik az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti **részletező nyilvántartások vezetése**. A részletező nyilvántartások és a főkönyv között az egyezőség biztosított.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi költségvetését az 9/2022. (I.27.) számú költségvetési határozatával fogadta el. A Nemzetiségi Önkormányzat adatszolgáltatásában és főkönyvi könyvelésében rögzített **eredeti előirányzatok** összegei megegyeznek a 2022. évi költségvetés összegével.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **módosított előirányzat** ellenőrzése során a könyvelésből és adatszolgáltatásból megállapítható, hogy történt előirányzat módosítás, azonban az

határozattal nem került alátámasztásra. A Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítást – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal módosító határozattal kell alátámasztani.

A 3311 **Kincstáron kívüli forintszámlák** 2022. évi nyitó és záró főkönyvi egyenlege megegyezik a bankszámlakivonat és az adatszolgáltatás záró egyenlegével.

A 321 **Forintpénztár** 2022. évi nyitó és záró főkönyvi egyenlege megegyezik a pénztárjelentés és az adatszolgáltatás záró egyenlegével.

Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat (2022.12.31.) valamennyi **tárgyi eszköz** vonatkozásában egyezik, továbbá a befektetett eszközök analitikájában szereplő bruttó érték, értékcsökkenés és a nettó érték adatai megegyeznek a könyvelés adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat ingatlan tárgyi eszköze megfelelően alátámasztásra került a tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapjával, valamint a tulajdonjogot alátámasztó dokumentumokkal.

A gazdasági események az **Áhsz. 15. számú mellékletében** foglaltaknak megfelelő nyilvántartási számlákon kerültek elszámolásra a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem a **38/2013. NGM** rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően rögzíti a bért a főkönyvben. Technikai jellegű számlaként kezeli a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát. A számlának 2022.12.31-én helytelenül egyenlege van.

A Nemzetiségi Önkormányzat a könyvelésében megfelelően alkalmazta **15/2019. PM rendelet** szerinti kormányzati funkciókat.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat elvégezte.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

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

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a megállapításokat a KGR-K11-be feltöltött 2023.04.13-án „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú 2022. évi beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adatai alapján tette meg. A jelentés a főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésükre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

A Nemzetiségi Önkormányzat az **adatszolgáltatást** az előírt határidőre teljesítette.

A 2022. évi költségvetési beszámoló alapjául szolgáló főkönyvi kivonat alátámasztja a Nemzetiségi Önkormányzat adatszolgáltatását.

A **költségvetési jelentésben** a bevételek és a kiadások az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrendnek megfelelően kerültek könyvelésre. A költségvetési jelentés a bevételeket és a kiadásokat a megfelelő kormányzati funkciókon tartja nyilván.

A **mérlegben** az eszközök és források a megfelelő sorokon kerültek feltüntetésre. A 2022. évi beszámoló mérlegSORAI teljes körűen alátámasztásra kerültek az Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral.

Az Szt. 69. § (3) bekezdése szerint, illetve a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt 3 évenkénti **menyiségi leltározást** a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. december 31-ei fordulónappal elvégezte.

Az Áhsz. 53. § szerinti év végi zárlati feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat elvégezte.

Az **eredménykimutatás** megfelelően tartalmazza a bevételeket és kiadásokat.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza a bevételeket és kiadásokat. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a tárgyévi maradvány levezetése során eltérés nem mutatkozik az összes tárgyévi maradvány és a korrigált záró pénzeszköz között. A maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés által megállapított, a 2022. évi költségvetési beszámolóban még fennálló, pénzügyi számvitelt érintő hibák abszolút értékben számított összege 11 925,- Ft, amely a 2022. évi költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2%-át ( $1\,872\,770\text{ Ft} \cdot 0,02 = 37\,455,-\text{ Ft}$ ) nem haladja meg.

*A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya 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, így az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.*

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett a**
  - 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elnevezésű főkönyvi számla tételeinek átvezetéséről a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások elnevezésű számlára.

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

- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/17. pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. pontjában.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek rögzítésre kerüljenek az SZMSZ-ben,
  - 1/2. az Ávr. előírásai alapján a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen, valamint kiegészítésre kerüljön a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokkal, kijelölésekkel és felhatalmazásokkal,
  - 1/3. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Számviteli Politika** elkészüljön,
  - 1/4. az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** aktualizálásra kerüljön,
  - 1/5. az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzata** elkészítésre kerüljön,
  - 1/6. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja és a (8) bekezdése szerint a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra, kiegészítésre és aktualizálásra kerüljön,
  - 1/7. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § szerinti **Számlarend és Bizonylati rend** elkészítésre kerüljön,
  - 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti hiányzó szabályzatok elkészítésre kerüljenek,
  - 1/9. az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön. Ezen felül a Levéltár és a Kormányhivatal általi jóváhagyásról intézkedni kell.
  - 1/10. a **munkaköri leírások** aktualizálásra kerüljenek,
  - 1/11. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerinti folyamatok rendszerezése, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és **folyamatgazda** kijelölésre kerüljenek,
  - 1/12. a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonal** elkészítésre kerüljön,
  - 1/13. a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdés szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** elkészítésre kerüljön,
  - 1/14. a Bkr. 6. § (4) bekezdés, valamint a 7. § (1)-(5) bekezdései szerint az **Integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra kerüljön,
  - 1/15. a kontrolltevékenységek esetében:
    - a kiadási utalványrendelet nyomtatásának dátuma ne legyen későbbi, mint pénzügyi teljesítés dátuma,
    - a gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosítva legyen.
  - 1/16. a Nemzetiségi Önkormányzat az Info. tv. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tegyen,
  - 1/17. a Bkr. 10. §-a alapján a nyomon követési rendszer kialakításra kerüljön, a Bkr.17. § (1a) bekezdésének megfelelően a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésre kerüljön.
- Biztosítani kell a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési terv elkészítését.

Az elkészített éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testületnek elő kell terjeszteni jóváhagyásra a Bkr. 49. § (3)-(3a) bekezdései alapján.

A Jegyzőnek el kell készítenie a Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot, majd a Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerint az Elnöknek a zárszámadási határozat tervezetével egyidejűleg be kell terjesztenie a Képviselő-testület elé.

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

A Elnök intézkedjen, hogy:

- 2/1. a bérkönyvelés megfeleljen a 38/2013. NGM rendelet előírásainak,
- 2/2. az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítás a Képviselő-testület által elfogadásra kerüljön.

**A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:**

**2023. december 31.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelő elnökhelyettes

**Mellékletek:** 2 db

1. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése – Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése – Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cég kapun kiküldve - Irrattár