

**3. számú előterjesztés Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke
részére**

2021. május 26.

Tárgy: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - a Magyar Államkincstár
Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében végzett - éves költségvetési
beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

Gulyás Attiláné
pénzügyi referens

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

dr. Balogh László
jegyző

**3. számú előterjesztés Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke
részére**

2021. május 26.

Tárgy: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében végzett - éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés jóváhagyása

Ügyiratszám: LMKOH/1344-3/2021

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

A Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A kincstári ellenőrzés, az arra vonatkozó jogszabályi felhatalmazások alapján készült, melyek az alábbiak:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § (1)–(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervnél

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

Az ellenőrzések célja:

- az Áht., az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 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 költségvetési beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A Kincstár főosztályvezetője tájékoztatott, hogy az Ávr. 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési időszakról szóló jelentésekről összesítő kimutatást készít, amely megküldésre kerül az államháztartásért felelő miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul kell benyújtani:

„91. § (1)* A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

*(3) * A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”*

Lajosmizse, 2021. május 21.

A nemzetiségi önkormányzat elnökének döntéshozatala:

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. §-a alapján az ülést az elnök hívja össze és vezeti, akadályoztatása esetén e hatáskörét az elnökhelyettes, több elnökhelyettes esetén az elnök által írásban kijelölt elnökhelyettes gyakorolja. Az elnöki és az elnökhelyettesi tisztség egyidejű betöltetlensége vagy tartós akadályoztatásuk esetén, illetve kijelölt elnökhelyettes hiányában a szervezeti és működési szabályzat rendelkezik az ülések összehívásának és vezetésének módjáról.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Határozat-tervezet

.../2021. (...) Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöki Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, valamint az Njtv. 153. § (1) és (2) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete elnökeként – a Képviselő-testületi döntési hatáskörébe tartozó ügyben – „Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében végzett - éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés jóváhagyása ” tárgykörben az alábbi határozatot hozom.

Határozat

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében végzett - éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést elfogadom.

Lajosmizse, 2021. május 26. óra

Lakatos Sándor
elnök akadályoztatása miatt:

Baranyi Tibor Lajos
elnökhelyettes



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/644-7/2021.
Ellenőrzés száma: 75/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2020. 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.....	17
ZÁRADÉK.....	18
MELLÉKLET	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	796501

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)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Farkasné Őze Angéla gazdasági vezető	Lakatos Sándor elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bánfalvi Erika vizsgálatvezető	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1629-13/2020.
Csokán Zsuzsanna Erzsébet ellenőr	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1629-13/2020.
Nardai Klaudia Nikoletta ellenőr	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1629-13/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCTX. törvény (Kttv.),
- 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 (15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Lajosmizse Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- központi analitikus számviteli pénzügyi ellenőrzési rendszer (a továbbiakban: KASZPER),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- a 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 hibát 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: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021. március 23-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
796501	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. 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,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,

- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzött szerv az észrevételezésre rendelkezésre álló határidőn belül nem tett észrevételt a jelentéstervezetben foglaltakra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható-e, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2010. október 15-én hozták létre. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Közös Hivatal gondoskodott.

Könyvvételezése a 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet alapján az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában valósult meg.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a bekért dokumentumokat a megadott határidőre az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A kialakított rendszer a szabályozási hiányosságok és a kontrolltevékenységek gyakorlati hiányosságai miatt fejlesztést igényelt. A Közbenső megállapításokban foglaltak alapján a szabályzatok módosítása megtörtént. A kontrolltevékenységek vonatkozásában a helytelen gyakorlatot megszüntették.

A **könyvvételezés** az ellenőrzött időszakban teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A mérleg sorok valóságát leltárral igazolták. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvételezés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák** javítását a belső kontrollrendszer vonatkozásában teljes mértékben elvégezték.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján, a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakításában és működtetésében hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés. A szabályzatok módosítása megtörtént. A kontrolltevékenységek vonatkozásában a helytelen gyakorlatot megszüntették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg az ellenőrzés.
2.	Könyvvizsgálás A könyvvizsgálás az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdasági események alaphibákkal történő alátámasztása megtörtént. A mérleg sorok értékét részletező nyilvántartással alátámasztották. A zárlatra vonatkozó előírásokat betartották.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvizsgálással kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg az ellenőrzés.
3.	Adatszolgáltatás Az időközi adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek, az időközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorait részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztották.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatással kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg az ellenőrzés.
4.	Beszámoló A beszámoló készítése kötelezettséget jogszabályi határidőre teljesítették. Az Áhsz. 22. § előírásának megfelelően a mérleg sorait leltárral alátámasztották.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg az ellenőrzés.

Az ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Költségvetési szerv megnevezése: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
PIR-törzsszám: 796501

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontroll elemei fejlesztésre szorultak a szabályozások hiányosságai és az egyes kontroll elemek alkalmazásának hiánya miatt. A Közbenső megállapításokban foglaltak hatására intézkedések történtek a hiányosságok javításával és megszüntetésével kapcsolatban.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-el rendelkezett, azonban az Njt. 80. § (2) bekezdése ellenére az nem tartalmazta a Közigazgatási szerződésben rögzített, az Njt. 80. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott működési feltételeket.

A 2020. december 18. napjától hatályos SZMSZ-ben teljes körűen rögzítésre kerültek az Njt. 80. § szerinti kötelező tartalmi elemek.

Az általános önkormányzati választást követő 30 napon túl történt meg a 2020. február 13. dátumú **Közigazgatási szerződés** felülvizsgálata, ezáltal nem tartották be a Közigazgatási szerződés felülvizsgálatára vonatkozóan, az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt határidőt. A Közigazgatási szerződés nem tartalmazta:

- a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítását és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat az Njt. 80. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére,
- az Njt. 80. § (3) bekezdés b) pontjának előírása ellenére, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- az Njt. 80. § (3) bekezdés c) pontjának előírása ellenére, a kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,
- az Njt. 80. § (3) bekezdés d) pontjának előírása ellenére, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, illetve az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.

A Nemzetiségi Önkormányzat 20/2020. (XII. 18.) számú határozatával és az Önkormányzat 203/2020. (XII.18.) számú polgármesteri határozatával elfogadott, 2020. december 18. naptól hatályos Közigazgatási szerződés megfelelő volt, tartalmazta a Közbenső megállapításokban feltárt hiányosságokat.

A gyakorlatban az Önkormányzat **Számviteli Politikájának** keretein belül történt meg a szabályozás, amely a Közigazgatási szerződésben leírtakkal nem volt összhangban. A Közigazgatási szerződés 2.1. Költségvetési információ szolgáltatás rendje, beszámolási kötelezettség f) pontja a számviteli rendszerre vonatkozóan azt határozta meg, hogy a szabályozás, működtetés rendje a Közös Hivatal Számviteli Politikájának keretein belül kerül meghatározásra. A

szabályozás nem felelt meg teljes körűen a Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert az ellenőrzött szervre vonatkozó sajátosságokat, egyedi szabályokat nem tartalmazta.

A 2015. január 1. óta hatályos szabályzat felülvizsgálatára nem került sor, így az azóta bekövetkezett jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg, amely nem felelt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának. A számviteli politika olyan számlacsoportokat, elnevezéseket – IV. Fejezetben az idegen pénzeszközök, V. Fejezetben a rendkívüli eredmény kategória – tartalmazott, amelyeket már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmaz. Több esetben a 2015. évre hivatkozva használt meghatározásokat, mint például a kisösszegű értékhátárnál, az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál.

A Számviteli Politikában a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A 2020. december 15. naptól hatályos közös Számviteli Politika megfelelő volt, a Közbenső megállapításokban feltárt hiányosságok az új szabályzatban javításra kerültek.

A Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályra, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendeletre hivatkozott, amelyet a 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet 21. §-a hatályon kívül helyezett 2016. január 1. nappal.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2020. december 1-től hatályos új szabályzata megfelelő volt, nem tartalmazta a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást.

A **Pénzkezelési Szabályzatban** a szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg

- a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait,
- a kiadás jogcímeit,
- az engedélyező és helyettese személyét,
- a használatos nyomtatványt,
- a visszafizetés szabályait, különös tekintettel az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtakra.

A Pénzkezelési Szabályzat javítása megtörtént, az új szabályzat 2020. december 15. nappal lépett hatályba.

A Jegyző elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő hatályú **Leltározási és leltárkészítési szabályzatot** és az önálló **Önköltségszámítás rendjének szabályzatát** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 6/C. § előírásnak megfelelően.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2015. január 1. naptól hatályos **Számlarenddel** rendelkezett, amely nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére, a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, illetve a Szt. 161/A. §-ának és az Áhsz. 16. mellékletének előírásai ellenére a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontását. A bizonylati rend szabályait külön szabályzat, a Bizonylati szabályzat tartalmazta. A szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások szerepeltek. A papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendeletet a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 158. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2017. január 1-től. A digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendeletet az 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet 11. § hatályon kívül helyezte 2018. július 1-től. A számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását

biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletet a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 25. § a) pontja hatályon kívül helyezte 2014. július 1-től. 2020. december 1. napi hatállyal a Számviteli rend – Bizonylati szabályzat módosítása megtörtént, az már nem tartalmazta a megjelölt hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat**on 30 napon belül a jogszabályban bekövetkezett változásokat nem vezették át. A szabályzat II. pontja százezer forint értékhatárt tartalmazott. Az Ávr. 53. § (1) bekezdése, amire hivatkozik, kettőszázezer forintot tartalmaz, ezért nincs meg az összhang a törvényi hivatkozás és a számszerűsített érték között. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt írásbeli rendelkezésen feltüntetendő adatok köre is módosult. 2020. január 1. naptól érvényes utalványozási rendben található aláírás mintáról vezetett nyilvántartás nem tartalmazta az érvényesítésre kijelölt egyik munkavállaló nevét és aláírás mintáját.

A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan 2020. december 1. nappal hatályba helyezte a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített szabályzatot.

A **Beszerezések lebonyolítási szabályzata** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényt a 2015. évi CXLI. törvény 200. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2015. november 1. napjával. A tervpályázati eljárások szabályairól szóló 305/2011. (XII. 23.) számú Korm. rendeletet a 310/2015. (X. 28.) Korm. rendelet 40. §-a hatályon kívül helyezte 2015. november 1. napjával.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2020. december 1-től hatályos új szabályzata megfelelő volt, nem tartalmazta a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat.

Az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata** részét képező Vagyonhasználati szabályzat kiadását az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének előírása ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolta. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott szabályozás 3 szabályzatból tevődik össze: Készletgazdálkodási szabályzat, Selejtezési és hasznosítási szabályzat, Vagyonhasználati szabályzat. A szabályozás nem tartalmazta a beruházásokra vonatkozó olyan előírásokat, amelyek más szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra, az anyag- és eszközgazdálkodásra vonatkozó előírásokat, az anyag- és eszközhasznosítást, az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket, eszközök átvételének/kiadásának rendjét, raktározási szabályokat, eszközökről vezetett nyilvántartásokat. A beküldött szabályzatok a felsoroltakat nem tartalmazták.

A Közbenső megállapítások átvételét követően került bemutatásra a Jegyző kézjegyével ellátott Vagyonhasználati szabályzat elmaradt oldala. A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2020. december 15. naptól hatályos Számviteli Politika tartalmazott még előírásokat az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatban.

A **Reprezentációs szabályzat** kiadását az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének előírása ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolta.

A Közbenső megállapítások átvételét követően került bemutatásra a Jegyző kézjegyével ellátott szabályzat elmaradt oldala.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), f), g) pontok szerint A **belföldi és külföldi kiküldetés rendjével, Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzatáról szóló nyilatkozattal és a Vezetékes- és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzatról szóló nyilatkozattal.**

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. A szabályozás a gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal szabályzata keretében történt meg.

A **Munkaköri leírások** nem tartalmazták a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket, így nem volt igazolt a pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő jogkört gyakorló személyek esetében, az Ávr. 55. § (3) bekezdése és az Ávr. 58. § (4) bekezdése szerinti képesítési követelményeknek történő megfelelés. Az egyik munkavállaló Munkaköri leírása nem nevesítette, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatánál gazdasági feladatot lát el.

A 2020. december 1. naptól hatályos Munkaköri leírások megfelelően lettek elkészítve, a Közbenső megállapításokban feltárt hiányosságok javításra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közigazgatási szerződés szerint a belső kontrollrendszert a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Közös Hivatal alakította ki és működteti. A Közös Hivatali **Integrált kockázatkezelési eljárásrend** hatályában azonban nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A 2020. december 1. naptól hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzat megfelelő volt, a közös szabályzat a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozott.

A szabályzatban a tevékenységekben rejlő kockázatok azonosítása megtörtént, azok értékelése meg lett határozva és a kockázatokra adott válaszreakciók szabályozva lettek.

A Jegyző a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölte a Közös Hivatal alkalmazásában álló egyik munkavállalót, kockázatkezelési munkacsoport működteti a kockázatkezelési rendszert.

Kontrolltevékenységek

A Jegyző biztosította a Bkr. 8. § (3) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően a tevékenységek feladatköri elkülönítését, a jogkörgyakorlások azonban a gyakorlatban teljes körűen nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. évi II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a belső szabályzatban meghatározott kontrolltevékenységek és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése a gyakorlatban nem teljes körűen valósult meg a következő esetekben:

- Több tétel esetében a szerződésen az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés.
- Több tétel vonatkozásában az utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás a pénzügyi teljesítést követően történt, ezáltal az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleteken megjelölt napon az arra jogosultak nem tudták igazoltan elvégezni az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére.
- Az internet szolgáltatás vonatkozásában a Kiadási utalványrendeleten az érvényesítő és az utalványozó aláírása a dátum hiánya miatt nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltaknak.

A Közbenső megállapításokban feltárt hiányosságok alapján a helytelen gyakorlatot megszüntették.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Közös Hivatal 2018. január 1. naptól hatályos Iratkezelési Szabályzatában foglalt előírásokat alkalmazták.

A Nemzetiségi Önkormányzat betartotta az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokról szóló tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket. A www.lajosmizse.hu honlapon a gazdálkodására vonatkozóan szolgáltatott adatot a nyilvánosság részére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 2013. október 1. napján kelt **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem felelt meg a Bkr. 17. § (1) bekezdésének, mert a belső ellenőrzési vezető aláírása hiányzott a kézikönyvről. Így aláírás hiányában nem volt igazolható, hogy annak kidolgozása valóban általa történt-e meg. A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása alapján rendszeresen, de legalább kétfévente felül kellett volna vizsgálni a kézikönyvet. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a felülvizsgálat szükségességét, de annak megtörténtét dokumentum nem igazolta.

A Közbenső megállapítások átvételét követően került bemutatásra a 2020. október 1. naptól hatályos, a belső ellenőr kézjegyével ellátott közös Belső ellenőrzési kézikönyv.

A folyamatba épített monitoring a rendszeresen végzett vezetői ellenőrzési tevékenységgel valósult meg.

A Jegyző gondoskodott – a Bkr. 15. § (1) bekezdésében meghatározott – az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, amelynek szervezeti függetlenségét oly módon biztosította, hogy a feladatot külső szolgáltató látta el.

A Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot az Elnök készítette el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi nyitó adatokat alátámasztó 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérlegesorok értékét részletező nyilvántartással teljes körűen alátámasztották.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (I. 30.) határozata szerinti eredeti előirányzatok összegei megegyeztek a 2020. június havi időközi költségvetési jelentésben szerepeltetett eredeti előirányzatok adataival.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében, az Önkormányzat 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában. A 32–33. könyvviteli számlák tárgydíszaki záró egyenlege 1.456.132 Ft volt.

Az Áhsz. 53. § (3) bekezdésben foglalt zárlati feladatokat teljes körűen határidőre elvégezték.

A könyvvézetés az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdasági események alaphibákkal történő alátámasztása megtörtént.

A II. negyedévi mérlegjelentés és 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása teljesen megfelelő volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés a megállapításait a 2021. március 23. napján a KGR-K11 rendszerben feladott státuszú 2020. évi költségvetési beszámoló, a részletező nyilvántartások és a főkönyvi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata alapján tette meg.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 26. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott végleges kötelezettségvállalások – az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt összegek között az egyezőség minden esetben biztosított volt.

Az Áhsz. 25. §-a szerinti, a költségvetési számvitelben kimutatott követelések és a pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt összegek között az egyezőség minden esetben biztosított volt.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A tárgyévi nyitó és az előző évi záró adatok egyeztetése során az ellenőrzés eltérést nem talált, az adatszolgáltatást a főkönyvi kivonat teljes mértékben alátámasztotta, ezáltal érvényesült mérlegfolytonosság számviteli elve. A Nemzetiségi Önkormányzatnál utoljára 2019. szeptember 30-án készült mennyiségi felvétellel történő leltározás, 2020. december 31. nappal pedig egyeztető leltározásra került sor.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Tárgyi eszközök

A Tárgyi eszközök 2020. évi költségvetési beszámolóban szereplő 0 Ft értékét a főkönyvi kivonat, a leltár, valamint a részletező nyilvántartásban szereplő adatok alátámasztották. Nem történt 2020. évben tárgyi eszköz beszerzés, sem pedig értékesítés.

C) Pénzeszközök

Pénztár

A Forintpénztár 2020. évi költségvetési beszámolóban szereplő 0 Ft értéke a főkönyvi kivonat, a leltár, valamint a részletező nyilvántartásban szereplő adatok alapján megalapozott volt.

Forintszámlák

A Nemzetiségi Önkormányzat a Kincstáron kívüli forintszámláját a K&H Bank Zrt.-nél vezette. A 2020. évi költségvetési beszámolóban szereplő 1.273.148 Ft értéket a főkönyvi kivonat, a leltár és a bankszámlakivonatok záró egyenlegei alátámasztották.

E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A Nemzetiségi Önkormányzat az általános forgalmi adó szempontjából alanyi adómentes körbe tartozott, ennek megfelelően az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót a

ráfordítások közé átvette. A leltár 0 Ft értéke megalapozott volt és megegyező a 2020. évi költségvetési beszámolóban szereplő értékkel.

G) Saját tőke

A 2020. december 31. napján felvett leltárban szereplő Saját tőke 1.050.148 Ft összege megegyezett a főkönyvi kivonattal, valamint a részletező nyilvántartással. A 2019. évi mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla 107.630 Ft egyenlege átvételre került a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A reprezentációs költség után fizetendő szociális hozzájárulási adó és személyi jövedelemadó elhatárolását tartalmazta a mérleg. A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 2020. évi költségvetési beszámolóban szereplő 223.000 Ft értéke a főkönyvi kivonat, a leltár, valamint a decemberi bérfelhasználási összesítő alapján megalapozott volt.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat eredménykimutatásában szereplő gazdasági események valóságosak voltak, a bevételek költségekkel, ráfordításokkal csökkentett értéke alapján számított mérleg szerinti eredmény 1.018.622 Ft összege megegyezett a főkönyvi kivonattal és a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegében szereplő összeggel. Az Áhsz. 25–26. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek.

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó 146.131 Ft értéke átvételre került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás alapján az alaptevékenység maradványa 1.273.148 Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat záró pénzkészletének értéke 1.273.148 Ft volt. Az éves költségvetési beszámolóban az összes maradvány szabad maradványként került kimutatásra. Tekintettel arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott, így – helyesen – nem mutatott ki vállalkozási maradványt. A tárgyévi maradvány és a korrigált záró pénzeszközök értéke között az egyezőség teljesült.

A költségvetési beszámolóban az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított volt. Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított volt.

Összefoglalva megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolója a **jelentős hiba mértékét** – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a – **elérő hibát nem tartalmazott**. A Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolója a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.

4. A Közbenső megállapításokban foglaltak alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Nemzetiségi Önkormányzat a Közbenső megállapításokban foglaltak alapján

- megfelelően intézkedett
 - o az SZMSZ-ben feltárt hiányosságok javításáról,
 - o a Közigazgatási szerződés felülvizsgálatáról és annak módosításáról,
 - o a Számviteli Politikában feltárt hiányosságok javításáról,
 - o a Számlarend módosításáról, az nem tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást,
 - o az Eszközök és a források értékelési szabályzata javításáról,
 - o a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról,
 - o a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat javításáról,
 - o a Beszerzések lebonyolítási szabályzatának javításáról,
 - o a Munkaköri leírások javításáról,
 - o az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítéséről,
 - o a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatban, mert az ellenjegyzés szerepel a bemutatott szerződésen,
 - o arról, hogy a II. félévből bekért mintatételek megfelelnek az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak, a helytelen gyakorlatot megváltoztatták,
 - o a Kiadási utalványrendeleten található dátumok vonatkozásában, mert azok megfelelnek az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak,
 - o arról, hogy a II. félévből bekért mintatételek megfelelnek az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásoknak, a helytelen gyakorlatot megváltoztatták.
- mutatta be az ellenőrzés részére
 - o Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata részét képező Vagyongazdálkodási szabályzat elmaradt, Jegyző kézjeggyével ellátott oldalát,
 - o a Reprerentációs szabályzat Jegyző kézjeggyével ellátott, elmaradt oldalát,
 - o a belső ellenőr kézjeggyével ellátott Belső ellenőrzési kézikönyvet.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapják: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Lakatos Sándor elnök –
elektronikusan hivatali küldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Lajosmizse, <időbélyeg szerint>

dr. Balogh László
jegyző

A circular purple ink stamp. The outer ring contains the text "Lajosmizse Város" at the top and "Jegyzője" at the bottom. In the center is a small coat of arms.

Lakatos Sándor
elnök

A circular blue ink stamp. The outer ring contains the text "Lajosmizse Város Önkormányzata" at the top and "Községi Hivatal" at the bottom. In the center is a small coat of arms. The number "2." is visible at the bottom of the stamp.

MELLÉKLET

Az ellenőrzés lefolytatásához kijelölendő mintavétel értékelése

[illegible]

