



## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ


**ÜLÉS IDŐPONTJA:** Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. június 30-i ülésére

**ELŐTERJESZTÉS TÁRGYA:** Javaslat a Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2019. évi költségvetési zárszámadására

**ELŐTERJESZTŐ NEVE:** Pintér Ferenc RNÖK elnöke

**Előterjesztés készítéséért felelős:** Stiller Róza főmunkatárs  
Dakó Józsefné főmunkatárs,

**Előterjesztést véleményezi még:**

NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
MEGHÍVOTTAK NEVE:	
A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Roma Nemzetiségi Önkormányzat</li> <li>2. Üzemeltetési Osztály</li> <li>3. Irattár</li> </ol>
Előterjesztést ellenőrizte:	<p>Előterjesztést jóváhagyta:</p> <p style="text-align: center;">             Mohainé Jakab Anikó            jegyző         </p>

## Előterjesztés

Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2020. június 23.-i ülésére

Előterjesztő: Pintér Ferenc RNÖK elnöke  
Összeállította: Dakó Józsefné főmunkatárs  
Stiller Róza főmunkatárs

**Tárgy:** Javaslát a Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadására

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § rendelkezései szerint:

*„(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 a (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”*

A Képviselő-testület tagjai előtt is ismert, hogy a Kormány a 40/2020. (III.11.) Korm. rendeletével 2020. március 11. napjától veszélyhelyzetet hirdetett az ország egész területére, amely veszélyhelyzet 2020. június 18-án szűnt meg a 41/2020. (VI.17.) ME határozat alapján.

A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készütségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 6. §-ának rendelkezései szerint:

*„6. § Ha a helyi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, illetve a nemzetiségi önkormányzat (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: önkormányzat) e törvény hatályba lépéséig nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell az önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb az e törvény hatálybalépését követő 30. napon hatályba lépjen.”*

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár 2019. július – 2020. április hónapok között ellenőrzést tartott Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatát illetően is (2019. évi költségvetési kötelezettség, adatszolgáltatás és beszámoló). Az Áht. hivatkozott 91. § (1) bekezdése alapján tájékoztatásul jelen előterjesztéshez mellékelem az ellenőrzési jelentést. (Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapításokra vonatkozó intézkedési tervet külön napirend keretében tárgyalja a Képviselő-testület.)

Az Áht. 91. § (3) bekezdése alapján és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdés d.) kapott felhatalmazás alapján a 2019. évi költségvetési zárszámadásáról az alábbiakról tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadását tételesen a mellékletben csatolt táblázatok tartalmazzák.

Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata zárszámadásának főösszegei az alábbiak szerint alakultak:

**Bevételek: Módosított előirányzat: 4.135.799 Ft      Teljesítés: 4.135.812 Ft**  
**Kiadások: Módosított előirányzat: 4.135.799 Ft      Teljesítés: 3.828.542 Ft**

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

### Határozati javaslat

1. Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2019. évi költségvetési zárszámadását a határozat mellékletét képező táblázatok alapján fogadja el.
2. Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának főösszegeit:

**Bevételek: Módosított előirányzat: 4.135.799 Ft      Teljesítés: 4.135.812 Ft-ban,**  
**Kiadások: Módosított előirányzat: 4.135.857 Ft      Teljesítés: 3.828.542 Ft-ban,**

a 2019. évi maradvány összegét 307 270 Ft-ban állapítja meg, mely összeget 2020. évben egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadásként kívánja felhasználni.

Határidő: azonnal

Felelős: Pintér Ferenc  
RNÖK elnöke

Vecses, 2020. június 19.




Pintér Ferenc  
elnök

Előterjesztés melléklete: RNÖK táblázatok  
Ellenőrzési jelentés (MÁK)



**ALAPADATOK**

2019 . évi

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat***Előterjesztéskor*

a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**1. költségvetési szerv neve****1 kvi név**

1. melléklet a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2019. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>3 497 696</b>	<b>3 497 696</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 697 696	1 697 696
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 800 000	1 800 000
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>4.</b>	<b>Működési bevételek</b>		<b>600 600</b>	<b>600 613</b>
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 098 296</b>	<b>4 098 309</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>		<b>37 503</b>	<b>37 503</b>
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		37 503	37 503
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
<b>10.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>11.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>		<b>37 503</b>	<b>37 503</b>
<b>12.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>4 135 812</b>

**K I A D Á S O K**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2019. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	2 540 000	4 085 799	3 778 542
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		50 000	50 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervi támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek					Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	2 540 000	3 497 696	3 497 696	Személyi juttatások				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
3.	Működési bevételek		600 600	600 613	Dologi kiadások	2 540 000	4 085 799	3 778 542	
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.					Egyéb működési célú kiadások		50 000	50 000	
6.					Tartalékok				
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.									
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 098 296</b>	<b>4 098 309</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 838 542</b>	
14.	Hiány besző finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)		37 503	37 503	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		37 503	37 503	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Belső visszavonásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Közföld értékesítése				
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú beföldeli, hálfiöldi értékpapírok vásárlása				
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése				
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás				
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+...+19.)		37 503	37 503	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)				
23.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+...+22.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>4 135 812</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+...+22.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 838 542</b>	
24.	Költségvetési hiány:		37 503	-	Költségvetési többlet:			269 767	
25.	Bruttó hiány:		-	-	Bruttó többlet:			307 270	

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege**  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Bemutatók			
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú áru- és pénzeszközök értéke				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4.-ből EU-s támogatás (akumulált)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+7.+...+11.)							
13.	Hitelnyújtásból származó bevételek (14.+...+18.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+2.+5.+...+11.)			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Értékpapír értékesítése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelkamatfelvétel			
16.	Bevétel visszavonásából származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozás bevételei				Közzététel			
19.	Hitelnyújtásból származó bevételek (20.+...+24.)				Bevételek célú befizetés, kifizetés, kölcsönök, kölcsönök felvétele			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Bevétel elhelyezése			
21.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb belső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (12.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.+25)</b>				<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+25)</b>			
27.	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
28.	Bruttó hiány:				Bruttó többlet:			

**Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként**

*Forintban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII.31-ig	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Összes teljesítés 2019. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
<b>ÖSSZESEN:</b>						

**Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként**

*Forintban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII.31-ig	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Összes teljesítés 2019. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
<b>ÖSSZESEN:</b>						



**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek  
pénzügyi teljesítése**

**EU-s projekt neve, azonosítója:\***

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások											Teljesítés		
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme								2019. előt			
			2019. előtt		2019. évi		2019. után							
			Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	2019. előt	2019. évi		Összesen		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)		
Saját erő														
- saját erőből központi támogatás														
EU-s forrás														
Társfinanszírozás														
Hitel														
Egyéb forrás														
<b>Források összesen:</b>														
<b>Kiadások, költségek</b>														
Személyi jellegű														
Beruházások, beszerzések														
Szolgáltatások igénybe vétele														
Adminisztratív költségek														
<b>Kiadások összesen:</b>														
* Amennyiben több projekt megvalósítása történik egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!														
<b>Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2019. évi előirányzata és teljesítése</b>														
Támogatott neve											Eredeti	Módosított	Teljesítés	
<b>Összesen:</b>														

Forintban!

Forintban!

## 5. melléklet a ... / 2020. (...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	<b>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>	01
Feladat megnevezése		

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	2 540 000	3 497 696	3 497 696
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 697 696	1 697 696
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 800 000	1 800 000
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		600 600	600 613
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 098 296</b>	<b>4 098 309</b>
9.	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>		<b>37 503</b>	<b>37 503</b>
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		37 503	37 503
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>		<b>37 503</b>	<b>37 503</b>
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>4 135 812</b>

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	2 540 000	4 135 799	3 828 542
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	2 540 000	4 085 799	3 778 542
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		50 000	50 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ből - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>
4.	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>2 540 000</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>

Éves tényleges állományi létszám (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

## 6.1. melléklet a ... / 2020. (...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	<b>1 kvi név</b>	02
Feladat megnevezése	.....	.....

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)</b>			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	- ebből EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- ebből EU-s támogatás			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>			

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- 2.3.-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
<b>3.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)</b>			

<b>Éves tényleges állományi létszám (fő)</b>			
<b>Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)</b>			

7. melléklet a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA***Forintban!*

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
<b>Összesen:</b>						

1. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi tény	2019. évi módosított ei.	2019. teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+.1.5.)</b>	<b>3 611 276</b>	<b>3 497 696</b>	<b>3 497 696</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 611 276	1 697 696	1 697 696
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	2 000 000	1 800 000	1 800 000
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>4.</b>	<b>Működési bevételek</b>	<b>33 000</b>	<b>600 600</b>	<b>600 613</b>
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+.7)</b>	<b>3 644 276</b>	<b>4 098 296</b>	<b>4 098 309</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+.9.5.)</b>	<b>67 581</b>	<b>37 503</b>	<b>37 503</b>
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	67 581	37 503	37 503
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
<b>11.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	<b>67 581</b>	<b>37 503</b>	<b>37 503</b>
<b>12.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>3 711 857</b>	<b>4 135 799</b>	<b>4 135 812</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi tény	2019. évi módosított ei.	2019. teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+.1.6.)</b>	<b>3 674 354</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	3 674 354	4 085 799	3 778 542
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		50 000	50 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	<b>3 674 354</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>3 674 354</b>	<b>4 135 799</b>	<b>3 828 542</b>



**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban  
2019. december 31-én**

3. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli		
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7)	9=(3+8)
<b>I. Belföldi hitelezők</b>								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás							
7.	Egyéb adósság							
<b>Belföldi összesen:</b>								
<b>II. Külföldi hitelezők</b>								
1.	Külföldi szolgáltatók							
2.	Egyéb adósság							
<b>Külföldi összesen:</b>								
<b>Adósságállomány mindösszesen:</b>								

*Forintban!*

4.1. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről**  
**2019.**

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>I. Immateriális javak</b>	01.			
<b>II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)</b>	02.			
<b>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)</b>	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
<b>2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)</b>	08.			
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
<b>3. Tenyészállatok (14+15+16+17)</b>	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
<b>4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)</b>	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
<b>5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)</b>	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)</b>	28.			
<b>1. Tartós részesedések (30+31+32+33)</b>	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			



Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	44.			
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.			
<b>I. Készletek</b>	46.			
<b>II. Értékpapírok</b>	47.			
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.			
<b>I. Lekötött bankbetétek</b>	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	294 865	21 155	
III. Forintszámlák	51.	12 405	16 348	
IV. Devizaszámlák	52.			
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.	307 270	37 503	
<b>I. Költségvetési évben esedékes követelések</b>	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.			
<b>I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása</b>	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.			
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	307 270	37 503	

4.2. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról  
2019. év

*Forintban!*

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	232 500
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	18 554
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-213 551
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	269 767
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>	<b>07.</b>	<b>307 270</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	<b>11.</b>	
<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>12.</b>	
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>13.</b>	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	<b>14.</b>	<b>307 270</b>

4.3. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**az érték nélkül nyilvántartott eszközökről**  
**2019.**

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.		
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
<b>01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)</b>	5.		
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
<b>02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)</b>	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenció készletek	13.		
<b>Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)</b>	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
<b>Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):</b>			

\* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök



5. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2019. évben**

Sor- szám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft- ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
<b>ÖSSZESEN:</b>				

6. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

## PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2019. január 1-jén ebből:	37 503
2.	• Bankszámlák egyenlege	16 348
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	21 155
4.	Bevételek ( + )	4 135 812
5.	Kiadások ( - )	3 828 542
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-37 503
6.	Záró pénzkészlet 2019. december 31-én ebből:	307 270
7.	• Bankszámlák egyenlege	294 865
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	12 405



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

ÖPSZEF/175-7/2020. számú levél  
1. melléklete  
Ellenőrzés száma: 243./2019.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

**Tartalom**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	
	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.....	11
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
	ZÁRADÉK.....	19
	MELLÉKLETEK.....	20



## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	782753

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Tóth Erika osztályvezető	Pintér Ferenc elnök	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Závodny László vizsgálatvezető	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Rodek Barbara ellenőr	2020. 01. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Szabó Károly ellenőr	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Juhász Jánosné ellenőr	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

Levt.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Ltv.	2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Önkormányzat	Vecsés Város Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzat	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testület	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
Elnök	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnöke
Hivatal	Vecsési Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Vecsési Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

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

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

Az ellenőrzési jelentés tervezet a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. március 18-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. március 20-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
782753	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

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

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- 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 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,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. 03. 18-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2014-ben alakult. Gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságot.

A Nemzetiségi Önkormányzat megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A 2019. évben az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítette, illetve főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2019. július 1. napján kelt levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzés I. szakaszában a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítette. A helyszíni ellenőrzés 2019. július 30-án kezdődött. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el.

Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban 2019. december 6-án küldtük meg a Nemzetiségi Önkormányzatnak.

Az ellenőrzés II. szakaszában, a 2020. január 30-án tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott – elsősorban a könyvvezetést érintő – hiányosságok javításáról győződött meg az ellenőrzés. A könyvvezetést érintő hibát javították. Vizsgáltuk a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak összefüggéseit és a nyilvántartásokkal történő egyeztetését.

2020. március 12-én helyszíni ellenőrzés keretében a 2019. évi mérleget, illetve az azt alátámasztó leltár dokumentumait vizsgáltuk.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

**A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Budajenő Német Nemzetiségi Önkormányzat	M	M	I	M	M

A belső kontroll rendszert kisebb hiányosságokkal kialakították és működtették. A hiányzó szabályzatokat az ellenőrzés időszakában elkészítették. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelel a jogszabályi előírásnak. A kontrolltevékenységek – szabályozási hiányosságai miatt – fejlesztést igényel. A továbbra is fennálló, illetve nem javítható hiányosságokra vonatkozóan, javaslatot tett az ellenőrzés.

A könyvvetés során a könyvviteli számlák és a rovatok alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kormányzati funkciót érintő hibát javították. A könyvvetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. A havi, a negyedéves zárattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. 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 költségvetési beszámoló a Nemzeti-Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került a jogszabályban megjelölt 2020. március 19-i határidőre.

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással-érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbeni táblában javasolt szabályzatokat elkészítették. A kontrollrendszer keretében a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.	Nemzetiségi Önkormányzat	A kontrolltevékenységek keretében a jogkörgyakorlások szabályszerűségére fordítsanak nagyobb figyelmet.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A bizonylati renddel kapcsolatban feltárt hibákat a közbeni tábla átvételét követően kijavították. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat a jogszabályi határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások adatait a feltöltött főkönyvi kivonatok teljes körűen alátámasztották.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tett. A mérleg alátámasztásához leltárt készítettek. A beszámoló készítés kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok főbb típusait az Ellenőrzési jelentés 1. függeléke tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat tartalmazza. Az ellenőrzött szerv **intézkedési tervkészítési kötelezettsége a fejezetben belül megjelölt ELLENŐRZÉS JAVASLATAI-ra** keletkezik.

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



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Törzsszám: 782753

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	M
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. A helyi önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodásban foglalt működési feltételeket a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint rögzítették az SZMSZ-ben.

A Nek. tv. 80. § (1) bekezdés alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat az **Együttműködési megállapodást**<sup>2</sup> megkötötték. Az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. Az együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belső kontroll rendszer kialakítását és működtetését a Hivatal végzi. A megállapodásban rögzítették, hogy a gazdálkodással összefüggő szabályzatok (Számviteli politika, Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok, Számlarend, valamint a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolás rendjének szabályzata) hatálya vonatkozik a nemzetiségi önkormányzatra.

<sup>2</sup> Módosította: 2019. évi CXXVII. tv. 156. § a) pont „közigazgatási szerződés” Hatályos: 2020.01.01.

#### A megállapodásokban

- pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyként a jegyzőt tüntették fel az Ávr 55. § (2) a) bekezdésével ellentétesen, mely a gazdasági vezetőt nevesíti,
- a költségvetési határozat-tervezet nemzetiségi önkormányzat képviselő testületének történő benyújtására az Áht 24 § (3) bekezdésében foglalttól eltérő határidőt határoztak meg,
- a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel,
- a belső ellenőr személye nem volt egyértelműen beazonosítható, a Nek tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére nem állapodtak meg a belső ellenőrzést végző személyek kijelölésének rendjéről.

A megállapodások módosítása a jelentés tervezet készítéséig megtörtént, így ezzel kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette.

A Számviteli politika szabályozása nem teljes körűen történt meg, mert az Áhsz. 50.§ (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikát érintő jogszabályváltozást a hatálybalépést követő kilencven napon belül nem vezették át, mert az a behajthatatlan követelések tekintetében hatályon kívül helyezett jogszabályi előírásra (Áhsz. 1. § (1) bekezdés b) és c) pontjai) utalt.

A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályozásban az Szt. 14.§ (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A szabályzatokat az ellenőrzött időszakban felülvizsgálták, - a 2019. október 1-től hatályos új szabályzatokban – a Számviteli politika és a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzás aktualizálását, illetve kiegészítését a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt Számlarenddel rendelkezett, de az felülvizsgálatra szorult, mert

- nem minden alkalmazott könyvviteli számlára vonatkozóan tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdésben előírt tartalmi elemeket (a számla tartalmát, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát),
- a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetésére előírt határidő (február 28.) nem volt megfelelő, mivel az egyeztetéseket a mérlegkészítés Áhsz 30/A. §-ban meghatározott időpontjáig, a költségvetési évet követő év február 25-ig, az éves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.

A közbenső megállapításokat követően a számlarendet kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

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

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a Jegyző elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása alapján meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A kontrollok kialakítása és működtetése alapvetően megfelelő volt. A hiányosságok részletesen a kontrolltevékenységek részben kerülnek kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

### **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző által kialakított Gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartást vezettek a belső szabályzatban foglaltak szerint. A nyilvántartás nem tartalmazta teljes körűen az aláírásra jogosult személyeket, mert abban érvényesítőként a gazdasági vezető nem szerepelt. A nyilvántartást a közbenső megállapítások lezárását megelőzően teljessé tették, így további intézkedés nem szükséges.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- több esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalást és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását,
- több esetben az utalványozás a pénztárbizonylaton történt, azonban az nem tartalmazta az érvényesítő aláírását,
- A gazdasági események elszámolása és dokumentálása során alkalmazott kézi utalványrendelet tartalma nem felel meg az Ávr. előírásainak, mert nem tartalmazza az Ávr. 59. §. (3) bekezdés b) – f) pontokban előírt tartalmi elemeket, valamint az érvényesítést és az utalványozást nem az utalványrendeleten, hanem jellemzően a számlán – vagy a gazdasági eseményhez kapcsolódó más bizonylaton – végezték,
- az Ávr. 60 § (2) bekezdése előírása szerint kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. Több mintatétel esetében a pénztárbizonylaton az utalványozás az Elnök részéről saját részre történt.

Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások alapján a Nemzetiségi Önkormányzat minden tevékenységére kialakította és működtette a kontrolleljáráásokat. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Képviselő-testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer szabályozásán keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően a vonatkozó adatokat megjelentették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

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

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezett.

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

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a rovat számlákat, érintő hiba volt, hogy több mintatétel esetében a vásárolt élelmiszer (szendvics, üdítő, sütemény) tekintetében nem volt dokumentált a felhasználás körülménye, hogy azt zártkörű, vagy nyílt rendezvényre szereztek-e be. Erre tekintettel reprezentációs kiadásnak minősülnek, melyet a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett.

A könyvviteli számlákat és kormányzati funkciókat érintő hibákat az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és

a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

A könyvvezetés az ellenőrzött időszakban naprakész volt. A II. negyedéves zárlati tételek elszámolását határidőre teljesítették. A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

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

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

A gyorsjelentés 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 12. havi költségvetési jelentés 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a 2020. március 12-én helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint határidőt követően eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. március 18-án került feladott státuszba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette az éves költségvetési beszámolót. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

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

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett, hogy:

- az Együttműködési megállapodásban pénzügyi ellenjegyzőként a gazdasági vezető kerüljön nevesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint,
- az Együttműködési megállapodásban a Költségvetési határozat tervezet benyújtására előírt határidőt az Áht. 24. § (3) bekezdésével összhangban határozzák meg,
- a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés érvényesülése érdekében az Együttműködési megállapodás kiegészítésére, hogy az tartalmazza jegyző vagy megbízottja részvételét a nemzeti-ségi önkormányzat testületi ülésein,
- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, hogy a Pénzkezelési Szabályzatot kiegészítsék a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeivel,
- az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítéséről az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti tartalmi előírásoknak megfelelően,
- a Számlarendben a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetésére olyan határidőt állapítsanak meg, amely mellett a mérlegkészítés jog-szabályi határidejének (a költségvetési évet követő év február 25.) is eleget tudnak tenni,
- az Áhsz. 15. melléklet érvényesülése érdekében a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. A gazdasági esemény tartalmának alátámasztása dokumentáltan történjen meg.

**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 javaslati rész 1.1.–1.4. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. a pénzügyi ellenjegyzői joggyakorlás során az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások maradéktalanul érvényesüljenek,
- 1.2. az Ávr 58 § (3) bekezdése, valamint 59 § (2) bekezdése előírásai szerint a pénztári bizonylatok utalványozása minden esetben már érvényesített pénztárbizonylaton történjen,
- 1.3. az Ávr. 58. § (3) bekezdésben előírt tartalommal rendelkező utalványon végezzék az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását,
- 1.4. a joggyakorlások során tartsák be az Ávr. 60 § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi szabályokat.

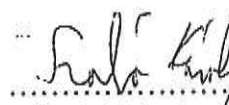
### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

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

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

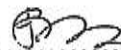
Budapest, 2020. április 20.

.....  
Závodny László  
vizsgálatvezető.....  
Szabó Károly  
ellenőr

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



Budapest, 2020. április 20.

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

- |              |                                                                             |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata |
| 2. melléklet | Teljességi nyilatkozat                                                      |

Készült: 2 példányban.  
 Kapják: 1. pld.: Címzett(ek)  
 2. pld.: Irrattár  
 Pénzügyminisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)



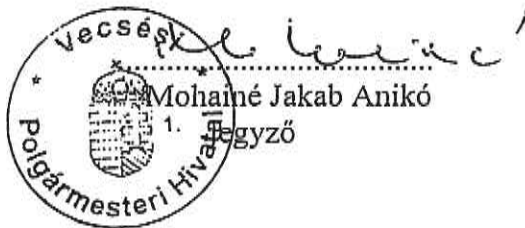
## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül, valamint az ellenőrzésről készült jelentést a jogszabályi határidőn belül a záradékkal 1 eredeti példányban megküldöm a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Vecsés, 2020. év                      hó                      nap

(P. H.)



  
Pintér Ferenc  
elnök  
H.



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pinter Ferenc', is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'VECSÉSI ROMA NEVELÉSI ÉS GYERMEKJÓLÉTI IRODA' around the perimeter and '11-2220 Vecsés' in the center. Below the signature, the name 'Pintér Ferenc' and the title 'elnök' are printed. Below the name and title, the letter 'H.' is written.

## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

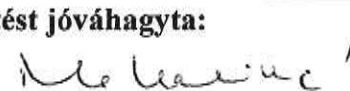
**ÜLÉS IDŐPONTJA:** Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének  
2020. június 30-i ülésére

**ELŐTERJESZTÉS TÁRGYA:** Tájékoztató a Magyar Államkincstár Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készült jelentésről és javaslat az intézkedési terv elfogadására

**ELŐTERJESZTŐ NEVE:** Pintér Ferenc elnök

**Előterjesztés készítéséért felelős:** Dakó Józsefné, Stiller Róza

**Előterjesztést véleményezi még:**

<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>MEGHÍVOTTAK NEVE:</b>	
<b>A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- RNÖK</li> <li>- Üzemeltetési Osztály</li> <li>- Irattár</li> </ul>
<b>Előterjesztést ellenőrizte:</b>	<b>Előterjesztést jóváhagyta:</b>
	 <b>Mohainé Jakab Anikó jegyző</b>

**ELŐTERJESZTÉS**

Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2020. június 30-i ülésére

**Tárgy:** Tájékoztató a Magyar Államkincstár Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készült jelentésről és javaslat az intézkedési terv elfogadására

**Előterjesztő:** Pintér Ferenc  
elnök

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. július 08-án értesítést kapott a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztályától, hogy 2019. július 30-i nappal megkezdik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §-a szerinti kincstári ellenőrzést. A Magyar Államkincstár 2019. évi ellenőrzési tervében szerepelt Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés lefolytatása.

Az ellenőrzött időszak 2019. január 01. és 2019. december 31. közötti időszak volt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettsége, adatszolgáltatásai és beszámolója megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, megtörtént-e az erőforrásokkal való szabályszerű követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését.

A nyitó megbeszélésen a vizsgálatvezető és négy ellenőr a 2019. évi nyitó tételek alátámasztását szolgáló mennyiségi vagy egyeztetéses leltár dokumentumait, valamint a 2018. évi beszámolót ellenőrizték és ismertették az ellenőrzés folyamatát.

A megküldött ellenőrzési programok és dokumentumjegyzékek alapján a Polgármesteri Hivatal dolgozóinak a megadott határidőre szabályzatokat, tanúsítványokat (táblázatokat) kellett kitölteni és a Kincstári Ellenőrzési Portál felületére feltölteni, melyet a megadott határidőkre befejeztünk.

2019. szeptember 17-én a 2019. évi könyvvezetési kötelezettséghez kapcsolódóan a könyvelési adatbázisból kiválasztottak az önkormányzatra vonatkozóan 55 elemű mintát, melyekhez csatolni kellett a megrendeléstől a kifizetés banki bizonylatáig az összes keletkezett dokumentumot.

2019. szeptember 20-án az önkormányzatra vonatkozóan belső kontroll munkalapokat küldtek.

2019. szeptember 23-án az ellenőrök helyszíni ellenőrzést tartottak, amelyen a nyilvántartásokat ellenőrizték, valamint a beküldött dokumentumokkal kapcsolatban adategyeztetéseket, pontosításokat végeztek.

2019. október 29-ig kijavítottuk a szabályzatok ellenőrzése során talált hiányosságokat.

2019. november 20-ig megtörtént a mintatételekhez kapcsolódó hiányzó dokumentumok pótlása.

2019. november 26-án az ellenőrök a helyszíni ellenőrzés során a kiválasztott mintatételeket ellenőrizték és megbeszéltük a megállapításaikat.

2019. december 07-én a Magyar Államkincstár Elnökétől megkaptuk az ellenőrzésekre vonatkozó közbenső megállapításokat, melyre határidőben észrevételeket tettünk.

2020. január 10-én a 2019. évi leltározással kapcsolatos dokumentumok bekérésére érkezett értesítés.

2020. január 29-én az ellenőrök helyszíni ellenőrzést tartottak, melynek során jogkörgyakorlással kapcsolatban a 2019. december havi bank és pénztárbizonylatokat ellenőrizték, valamint a közbenső jelentésben megállapított hibák kijavítását ellenőrizték.

2020. február 10-én 2019. évi könyvvizetési kötelezettséghez kapcsolódóan a könyvelési adatbázisból kiválasztottak az önkormányzatra vonatkozóan 10 elemű mintát, melyekhez csatolni kellett a megrendeléstől a kifizetés banki bizonylatáig az összes keletkezett dokumentumot.

2020. március 12-én az ellenőrök helyszíni ellenőrzést tartottak, melynek során a 2019. évi zárási feladatokat ellenőrizték.

2020. április 24-én érkezett a Magyar Államkincstár Elnökétől a végleges jelentés, az abban megfogalmazott megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet kellett összeállítani és a kézhezvételtől számított 30 napon belül az Magyar Államkincstár részére megküldeni.

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok:

- belső kontrollrendszer értékelésére
- a könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalataira
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalataira
- közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedésekre
- ellenőrzés javaslataira

vonakoztak.

Intézkedési terv:

A megállapításokat áttekintettük, a feltárt hiányosságokat javítjuk a Magyar Államkincstár által megfogalmazott javaslatok alapján.

Az előterjesztéshez mellékeljük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint elkészített, 2020. május 18-án elküldött Intézkedési Tervet, melynek képviselő-testületi jóváhagyására – a veszélyhelyzet miatt - csak a 2020. június havi képviselő-testületi ülésen van lehetőség.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

### HATÁROZATI JAVASLAT

1. Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár a Vecsés Város Önkormányzata 2019. évi könyvvizelési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készített jelentésről szóló tájékoztatót tudomásul veszi.
2. A Képviselő-testület elfogadja és utólagosan jóváhagyja a határozat mellékletét képező jelentésben megfogalmazott javaslatokra vonatkozó intézkedési tervet.
3. A Képviselő-testület felkéri az elnököt, gondoskodjon az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok határidőben történő végrehajtásáról és a jelentés megküldéséről a Magyar Államkincstár Elnökének.

**Határidő:** az intézkedési terv végrehajtására: 2020. 09.30.  
a jelentés megküldésére: 2020. 10. 08.

**Felelős:** Pintér Ferenc elnök

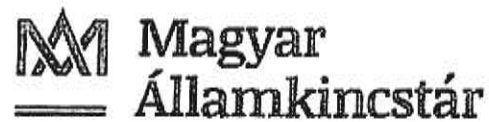
Vecsés, 2020. 06. 19.

  
  
**Pintér Ferenc**  
elnök



Az előterjesztés mellékletei:

1. sz. melléklet: jelentés
2. sz. melléklet: Intézkedési Terv



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

ÖPSZEF/175-7/2020. számú levél  
1. melléklete  
Ellenőrzés száma: 243./2019.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

**Tartalom**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	
	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.....	11
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
	ZÁRADÉK.....	19
	MELLÉKLETEK.....	20

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzs- szám
Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	782753

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Tóth Erika osztályvezető	Pintér Ferenc elnök	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél lktatószáma
Závodny László vizsgálatvezető	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Rodek Barbara ellenőr	2020. 01. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Szabó Károly ellenőr	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020
Juhász Jánosné ellenőr	2019. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/175-1/2020



**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

Levt.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Ltv.	2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Önkormányzat	Vecses Város Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzat	Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testület	Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
Elnök	Vecses Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnöke
Hivatal	Vecsesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Vecsesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugvfelek/szabalyyszerusegi-penzugvi-ellenorzes/3953/>

KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- 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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

Az ellenőrzési jelentés tervezet a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. március 18-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. március 20-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
782753	Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

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

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- 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 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,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. 03. 18-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2014-ben alakult. Gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságot.

A Nemzetiségi Önkormányzat megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A 2019. évben az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítette, illetve főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2019. július 1. napján kelt levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzés I. szakaszában a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítette. A helyszíni ellenőrzés 2019. július 30-án kezdődött. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el.

Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban 2019. december 6-án küldtük meg a Nemzetiségi Önkormányzatnak.

Az ellenőrzés II. szakaszában, a 2020. január 30-án tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott – elsősorban a könyvvezetést érintő – hiányosságok javításáról győződött meg az ellenőrzés. A könyvvezetést érintő hibát javították. Vizsgáltuk a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak összefüggéseit és a nyilvántartásokkal történő egyeztetését.

2020. március 12-én helyszíni ellenőrzés keretében a 2019. évi mérleget, illetve az azt alátámasztó leltár dokumentumait vizsgáltuk.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

**A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Budajenő Német Nemzetiségi Önkormányzat	M	M	I	M	M

A belső kontroll rendszert kisebb hiányosságokkal kialakították és működtették. A hiányzó szabályzatokat az ellenőrzés időszakában elkészítették. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelel a jogszabályi előírásnak. A kontrolltevékenységek – szabályozási hiányosságai miatt – fejlesztést igényel. A továbbra is fennálló, illetve nem javítható hiányosságokra vonatkozóan, javaslatot tett az ellenőrzés.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlák és a rovatok alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kormányzati funkciót érintő hibát javították. A könyvvezetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. A havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. 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 költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került a jogszabályban megjelölt 2020. március 19-i határidőre.

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közben- ső táblában javasolt szabályzato- kat elkészítették. A kontrollrend- szer keretében a kontroll- tevékenységek fejlesztése szük- séges.	Nemzetiségi Önkormányzat	A konrolltevékenységek keretében a jogkörgyakor- lások szabályszerűségére fordítsanak nagyobb fi- gyelmet.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés alapvetően meg- felelt a jogszabályi előírásoknak. A bizonylati renddel kapcsolat- ban feltárt hibákat a közben- ső tábla átvételét követően kijavítot- ták. A részletező nyilvántartáso- kat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesi- tették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsol- tatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat a jogszabályi határidőre teljesítet- te. Az adatszolgáltatások adatait a feltöltött főkönyvi kivonatok teljes körűen alátámasztották.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem fogal- mazzunk meg javaslatot.
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettség- nek a jogszabályi határidőre ele- get tett. A mérleg alátámasztásá- hoz leltárt készítettek. A beszámoló készítési kötele- zettségének a jogszabályi határ- időre eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsol- tatban nem fogalmaztunk meg javaslatot

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok főbb típusait az Ellenőrzési jelentés 1. függeléké tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat tartalmazza. Az ellenőrzött szerv **intézkedési tervkészítési kötelezettsége a fejezetben belül megjelölt ELLENŐRZÉS JAVASLATAI-ra** keletkezik.

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

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Törzsszám: 782753

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	M
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összcállításra. A helyi önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodásban foglalt működési feltételeket a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint rögzítették az SZMSZ-ben.

A Nek. tv. 80. § (1) bekezdés alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat az Együttműködési megállapodást<sup>2</sup> megkötötték. Az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. Az együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belső kontroll rendszer kialakítását és működtetését a Hivatal végzi. A megállapodásban rögzítették, hogy a gazdálkodással összefüggő szabályzatok (Számviteli politika, Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok, Számlarend, valamint a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolás rendjének szabályzata) hatálya vonatkozik a nemzetiségi önkormányzatra.

<sup>2</sup> Módosította: 2019. évi CXXVII. tv. 156. § a) pont „közigazgatási szerződés” Hatályos: 2020.01.01.



#### A megállapodásokban

- pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyként a jegyzőt tüntették fel az Ávr 55. § (2) a) bekezdésével ellentétesen, mely a gazdasági vezetőt nevesíti,
- a költségvetési határozat-tervezet nemzetiségi önkormányzat képviselő testületének történő benyújtására az Áht 24 § (3) bekezdésében foglalttól eltérő határidőt határoztak meg,
- • a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel,
- a belső ellenőr személye nem volt egyértelműen beazonosítható, a Nek tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére nem állapodtak meg a belső ellenőrzést végző személyek kijelölésének rendjéről.

A megállapodások módosítása a jelentés tervezet készítéséig megtörtént, így ezzel kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette.

A Számviteli politika szabályozása nem teljes körűen történt meg, mert az Áhsz. 50.§ (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikát érintő jogszabályváltozást a hatálybalépést követő kilencven napon belül nem vezették át, mert az a behajthatatlan követelések tekintetében hatályon kívül helyezett jogszabályi előírásra (Áhsz. 1. § (1) bekezdés b) és c) pontjai) utalt.

A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályozásban az Szt. 14.§ (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A szabályzatokat az ellenőrzött időszakban felülvizsgálták, - a 2019. október 1-től hatályos új szabályzatokban – a Számviteli politika és a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzás aktualizálását, illetve kiegészítését a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt Számlarenddel rendelkezett, de az felülvizsgálatra szorult, mert

- nem minden alkalmazott könyvviteli számlára vonatkozóan tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdésben előírt tartalmi elemeket (a számla tartalmát, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát),
- a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetésére előírt határidő (február 28.) nem volt megfelelő, mivel az egyeztetéseket a mérlegkészítés Áhsz 30/A. §-ban meghatározott időpontjáig, a költségvetési évet követő év február 25-ig, az éves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.

A közbenső megállapításokat követően a számlarendet kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

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

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a Jegyző elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása alapján meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A kontrollok kialakítása és működtetése alapvetően megfelelő volt. A hiányosságok részletesen a kontrolltevékenységek részben kerülnek kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

#### **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző által kialakított Gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartást vezettek a belső szabályzatban foglaltak szerint. A nyilvántartás nem tartalmazta teljes körűen az aláírással jogosult személyeket, mert abban érvényesítőként a gazdasági vezető nem szerepelt. A nyilvántartást a közbenső megállapítások lezárását megelőzően teljessé tették, így további intézkedés nem szükséges.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- több esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalást és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását,
- több esetben az utalványozás a pénztárbizonylaton történt, azonban az nem tartalmazta az érvényesítő aláírását,
- A gazdasági események elszámolása és dokumentálása során alkalmazott kézi utalványrendelet tartalma nem felel meg az Ávr. előírásainak, mert nem tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdés b) – f) pontokban előírt tartalmi elemeket, valamint az érvényesítést és az utalványozást nem az utalványrendeleten, hanem jellemzően a számlán – vagy a gazdasági eseményhez kapcsolódó más bizonylaton – végezték,
- az Ávr. 60 § (2) bekezdése előírása szerint kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. Több mintatétel esetében a pénztárbizonylaton az utalványozás az Elnök részéről saját részre történt.

Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások alapján a Nemzetiségi Önkormányzat minden tevékenységére kialakította és működtette a kontrolleljárasokat. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Képviselő-testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer szabályozásán keresztül biztosították.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően a vonatkozó adatokat megjelentették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt íratkezelési szabályzattal rendelkezett.

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

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezett.

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

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A II. negyedévre vonatkozó könyvvézetés során a rovat számlákat, érintő hiba volt, hogy több mintatétel esetében a vásárolt élelmiszer (szendvics, üdítő, sütemény) tekintetében nem volt dokumentált a felhasználás körülménye, hogy azt zártkörű, vagy nyílt rendezvényre szereztek-e be. Erre tekintettel reprezentációs kiadásnak minősülnek, melyet a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett.

A könyvviteli számlákat és kormányzati funkciókat érintő hibákat az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és

a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

A könyvvezetés az ellenőrzött időszakban naprakész volt. A II. negyedéves zárlati tételek elszámolását határidőre teljesítették. A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

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

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

A gyorsjelentés 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 12. havi költségvetési jelentés 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a 2020. március 12-én helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint határidőt követően eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. március 18-án került feladott státuszba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette az éves költségvetési beszámolót. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

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

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett, hogy:

- az Együttműködési megállapodásban pénzügyi ellenjegyzőként a gazdasági vezető kerüljön nevesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint,
- az Együttműködési megállapodásban a Költségvetési határozat tervezet benyújtására előírt határidőt az Áht. 24. § (3) bekezdésével összhangban határozzák meg,
- a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés érvényesülése érdekében az Együttműködési megállapodás kiegészítésére, hogy az tartalmazza jegyző vagy megbízottja részvételét a nemzeti-ségi önkormányzat testületi ülésein,
- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, hogy a Pénzkezelési Szabályzatot kiegészítsék a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeivel,
- az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítéséről az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti tartalmi előírásoknak megfelelően,
- a Számlarendben a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetésére olyan határidőt állapítsanak meg, amely mellett a mérlegkészítés jog-szabályi határidejének (a költségvetési évet követő év február 25.) is eleget tudnak tenni,
- az Áhsz. 15. melléklet érvényesülése érdekében a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. A gazdasági esemény tartalmának alátámasztása dokumentáltan történjen meg.

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 javaslati rész 1.1.–1.4. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. a pénzügyi ellenjegyzői joggyakorlás során az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások maradéktalanul érvényesüljenek,
- 1.2. az Ávr. 58 § (3) bekezdése, valamint 59 § (2) bekezdése előírásai szerint a pénztári bizonylatok utalványozása minden esetben már érvényesített pénztárbizonylaton történjen,
- 1.3. az Ávr. 58. § (3) bekezdésben előírt tartalommal rendelkező utalványon végezzék az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását,
- 1.4. a joggyakorlások során tartsák be az Ávr. 60 § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi szabályokat.

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

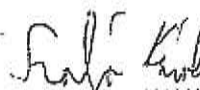
### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. április 20.

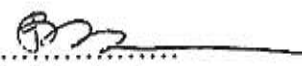
  
 .....  
 Závodny László  
 vizsgálatvezető

  
 .....  
 Szabó Károly  
 ellenőr

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Budapest, 2020. április 20.



  
 .....  
 Brebán Andrea  
 főosztályvezető

Mellékletek: 1db

- |              |                                                                             |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata |
| 2. melléklet | Teljességi nyilatkozat                                                      |

Készült: 2 példányban.  
 Kapják: 1. pld.: Címzett(ek)  
 2. pld.: Irattár  
 Pénzügyminisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül, valamint az ellenőrzésről készült jelentést a jogszabályi határidőn belül a záradékkal 1 eredeti példányban megküldöm a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Vecsés, 2020. év                      hó                      nap

(P. H.)

  
 Mohai Anikó  
 1. helyezőségi elnök  
 Polgármesteri Hivatal

  
 Fintér Ferenc  
 elnök  
 H.





# INTÉZKEDÉSI TERV

az ÓPSZEF/1-6/2020 iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Melléklet: Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat PIR törzsszám: 782753

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	sor-szám	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján</b>					
Több esetben az Ávr. 55.§ (1) bekezdése ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalást és a pénzügyi ellenjegyző keltezésével ellátott aláírását.	A pénzügyi ellenjegyzői gyakorlat során az Ávr. 55.§ (1) bekezdés szerinti előírások maradéktalanul érvényesüljenek.	1.1.	Az írásbeli kötelezettségvállalásra a jövőben minden esetben pénzügyi ellenjegyzést követően kerül sor. A kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés, megrendelő) a pénzügyi ellenjegyzést a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell.	2020.09.30.	Tóth Erika
Több esetben az utalványozás a pénztárbizonylaton történt, azonban az nem tartalmazta az érvényesítő aláírását.	Az Ávr. 58.§. (3) bekezdése, valamint 59.§. (2) bekezdése előírásai szerint a pénztári bizonylatok utalványozása minden esetben már érvényesített pénztárbizonylaton történjen.	1.2.	Az érvényesítési jogkör szabványos gyakorlása, melynek során az érvényesítő a (jogszámban előírt kivételekkel) a teljesítés igazolását követően, a teljesítés igazolása alapján gyakorolja jogkörét.	2020.09.30.	Tóth Erika

Melléklet: Vecsés Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat PIR törzsszám: 782753		Intézkedési tervben rögzített			
Ellenőrzési jelentésben rögzített					
megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	szám	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
A gazdasági események elszámolása és dokumentálása során alkalmazott kézi utalványrendelet tartalma nem felel meg az Ávr. előírásainak, mert nem tartalmazza az Ávr. 59. §. (3) bekezdés b)-f) pontokban előírt tartalmi elemeket, valamint az érvényesítést és az utalványozást nem az utalványrendeleten, hanem jellemzően a számlán- vagy a gazdasági eseményhez kapcsolódó más bizonylaton- végezték.	Az Ávr. 58.§. (3) bekezdésben előírt tartalommal rendelkező utalványon végezzenk az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását.	1.3.	A gazdasági események elszámolása során az utalványrendelet nyomtatása az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását megelőzően történjen. Az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezésé-ként az aláírás tényleges időpontja kerüljön az utalványrendeletre.	2020.09.30.	Tóth Erika
Az Ávr. 60.§. (2) bekezdése előírása szerint kötelezett-ségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolásra irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. Több mintatétel esetében a pénz-tárbizonylaton az utalványozás az Elnök részéről saját részre történt.	A jogkörgyakorlások során tartásuk be az Ávr. 60.§. (2) bekezdésében meghatározott össz-szerfehetetlenségi szabályokat.	1.4.	Az utalványozási jogkör gyakorlása során fokozottan ügyelünk az összeférhetetlenségi szabályok betartására, így a pénztári kifizetés esetében a pénz átvevője és az utalványozó nem lehet ugyanaz a személy.	2020.09.30.	Orbáné Forgó Erika

Vecsés, 2020.05.12.

.....  
Pintér Ferenc #  
elnök



.....  
Mohainé Jakab Anikó  
jegyző



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....  
Orbáné Forgó Erika  
üzemeltetési osztályvezető

.....  
Tóth Erika  
pénzügyi osztályvezető