



Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/807-7/2019.
Ellenőrzés száma: 178/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	13
	ZÁRADÉK	14
	MELLÉKLETEK	15

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	828352

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kató Pálné jegyző	Rostás László elnök	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet	2018.07.19.	2019.06.30.	CSO-ÁHI/479-1/2018.
Harkainé Csiszár Magdolna	2018.07.19.	2019.06.30.	CSO-ÁHI/479-1/2018.
Rutai Andrea	2018.07.19.	2019.06.30.	CSO-ÁHI/479-1/2018.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csanytelek Község Önkormányzata(a továbbiakban: Önkormányzat),
- Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Csanyteleki Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Csanytelek ÖnkormányzatKépviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Csanytelek Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Csanyteleki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: gyorsjelentés),

- Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: beszámoló),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018.évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2019. 03. 03-i mentett állapotú** adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
828352	Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév gyorsjelentés 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 javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártyák adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül **küldött észrevételezés kapcsán levelet**, melyben a belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések minden pontjára (1/1-1/5. pontok) észrevételt tett. Az 1/1-1/3. pontok esetén az észrevétel elfogadásra, az 1/4-1/5. pontok esetén elutasításra került.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2014. október 27-én alapították. Az **Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal** 2015. január 30-án **Együttműködési Megállapodást** kötött, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosításáról, a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb feladatainak egységes szabályok szerinti elvégzéséről.

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

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál kisebb hiányosságokkal a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak.

A **könyvvizetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a belső ellenőrzés, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer is megfelelően működött.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni. El kell végezni a belső kontrollrendszer minőségének értékelését.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a dokumentumokkal való alátámasztás biztosított. A rovatok, COFOG alkalmazása megfelelő, a könyvelés a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A felvett előlegek elszámolása nem mindig történik határidőben. Az utalványrendeletek néhány esetben nem tartalmazták teljes körűen az aláírásokat.	Nemzetiségi Önkormányzat	A jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott határidők betartására a felvett előleggel történő elszámolás során. Gondoskodjanak arról, hogy a jogkörgyakorlók minden esetben teljes körűen aláírják az utalványrendeleteket, egyéb dokumentumokat.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.
4.	Beszámoló Beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett. Leltár készült a mérleg alátámasztásához.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval, valamint annak elkészítésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
Törzsszám: 828352

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	M
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek felülvizsgálata szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Njt. 88. § (1) bekezdésben előírtak szerint elkészítették a Nemzetiségi Önkormányzat **SZMSZ**-ét, melyben nem rögzítették az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket (Njt. 80. § (2) bekezdés). Az ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblában a hiányosság megszüntetésének érdekében intézkedést javasolt. Az ellenőrzött szervezet 2019-ben dokumentáltan pótolta az SZMSZ-re vonatkozó hiányosságot, így további intézkedés nem szükséges.

Az Njt. 80. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az Önkormányzattal megkötött **együttműködési megállapodásban** rögzítésre kerültek azok a személyi és tárgyi feltételek, amelyek szükségesek a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez. Az Njt. 80. § (3) bekezdés b) pont előírásainak ellenére a megállapodás nem tartalmazta a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölését. Az ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblában a megállapodás felülvizsgálatát javasolta. A megállapodás felülvizsgálata az Njt. 80. § (2) bekezdés alapján 2019. január 24-én megtörtént, a módosításokat (új, ASP könyvelő programra történő hivatkozás), a felelősök konkrét kijelölését elvégezték, így további intézkedés nem szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, Jegyző által elkészített **Számviteli politikával** (Szt. 14. § (3) bekezdés) és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés). A Számviteli Politikában a Nemzetiségi Önkormányzat adószáma helytelenül került rögzítésre. Az adószám javítása a jelentéstervezet aláírásáig megtörtént, melyet az ellenőrzött szerv az észrevételekkel kapcsolatos beadvány benyújtásával egy időben dokumentált, így további intézkedés nem szükséges.

Elkészítésre került a Nemzetiségi Önkormányzat **számlarendje** a Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti kötelező tartalommal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, a **működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal** a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett.

A Jegyző elkészítette a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltak alapján.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodott a kockázatkezelési rendszer szabályozásáról és működtetéséről. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan a Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a Jegyző kialakított és működtetett olyan kontrolltevékenységeket, melyek hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez, erősítették a szervezet integritását.

A Jegyző elkészítette az **Önkormányzat pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés határköri szabályzását**. A jogkörgyakorlók felhatalmazása/kijelölése nem felelt meg az Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § előírásainak. A szükséges módosításokat, kiegészítéseket megtették, azonban a változásokat a Gazdálkodási szabályzatban nem vezették át. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírás-mintáját. A Gazdálkodási szabályzatban a változások átvezetése; a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás elkészítése a jelentéstervezet aláírásáig megtörtént, melyet az ellenőrzött szerv az észrevételekkel kapcsolatos beadvány benyújtásával egy időben dokumentált, így további intézkedés nem szükséges.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat, mint az Info tv. 37. § (1) bekezdése szerinti közzétételre kötelezett szerv által – a Nek. tv. 115.§ és 116. §-ai szerinti – ellátott közfeladatokkal összefüggő közérdekű adatai elektronikus közzétételének, folyamatos hozzáférhetőségének, hitelességének és az adatok frissítésének részletes szabályait a Jegyző az Info tv. 35. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően belső szabályzatban állapította meg. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és 1. melléklete előírásai szerint a Nemzetiségi Önkormányzat közérdekű adatait az Önkormányzat honlapján közzétették.

A Nemzetiségi Önkormányzat **iratkezelési szabályzattal** a Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján monitoring rendszert a Jegyző működtetett. A belső ellenőrzési feladatokat független belső ellenőrzési vezető látta el. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítésre került.

A képviselő-testület elfogadta a belső ellenőr által kockázatelemzés alapján készített 2018. évi belső ellenőrzési tervet. A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzés 2018. évre vonatkozó prioritási területei: pénzkezelés ellenőrzése.

A belső kontrollrendszer minőségének értékelése nem történt meg a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása ellenére.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) készült. A Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6/2018 (II.28.) Rökt határozatával elfogadta az önkormányzat 2018. évi költségvetését. Biztosították a határozatban szereplő adatok egyezőségét az adatszolgáltatásban közölt adatokkal. Az előírányzatokban bekövetkezett változások önkormányzati határozattal alátámasztottak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak megfelelően az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Gondoskodtak a könyvviteli zárlat - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés – keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a nyitó tételek analitikával alátámasztottak, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték. A könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt, a rovatok, a COFOG kódok alkalmazása megfelelő. A könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása biztosított. A kiadott előlegek elszámolása nem minden esetben történt meg határidőben. Néhány esetben az utalványrendeletek nem tartalmazták teljes körűen az aláírásokat.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvézetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat **mérlegének** záró állománya eszköz oldalon a pénzeszközöket, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeket és passzív időbeli elhatárolásokat tartalmazta.

A mérleg sorait leltárral alátámasztották. A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a bankszámla leltározása egyeztetéssel történt. A **saját tőke** és az **időbeli elhatárolás** a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján kerültek be a leltárba. Az eredményszemléletű passzív időbeli elhatárolás a 2018. évi feladat-alapú támogatás, illetve a közfoglalkoztatás támogatás 2019. évre esedékes összegeit, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása pedig a december havi bér és járulék költsé-

geket tartalmazta. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom egyeztetés megtörtént, mely alapján a pénzforgalom, a lekötött betétek levezetése egyezik.

Az **eredménykimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben lévő összegekkel.

Vállalkozási tevékenysége nem volt, kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezett.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt, jelentős hibát nem tartalmaz.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az SZMSZ-re, az együttműködési megállapodásra, a Számvetési Politikára, a szabályzatok dokumentálására, a megismerési nyilatkozatokra vonatkozóan megfogalmazott javaslatok alapján. Felülvizsgálták és módosították a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó írásbeli felhatalmazásokat/kijelöléseket, a Gazdálkodási szabályzatot. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás kiegészítésre került a Nemzetiségi Önkormányzat jogkörgyakorlóinak aláírás-mintájával. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. a Jegyző jelöljön ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

1/2. elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:


Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.


Intézkedési terv szükséges.


Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2019. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, 2019. május ^{3.}...


Mátóné Rakonczai Erzsébet
ellenőrzés vezető


Harkainé Csiszár Magdolna
ellenőr


Rutai Andrea
ellenőr

Budapest, 2019. május ^{6.}...

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




Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 4 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
2. számú melléklet Teljességi nyilatkozat
3. számú melléklet Észrevételekkel kapcsolatos beadvány
4. számú melléklet Válaszlevél észrevételekre

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják: 1. példány: Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Rostás László elnök,
6647 Csanytelek, Volentér János tér 2.
2. példány: Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják: 1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

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 Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság címére (cím: 6720 Szeged, Széchenyi tér 9. postacím: 6701 Szeged, Pf.: 418.) a Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Csanytelek, 2019. május 10.



Kató Pálné
jegyző



Rostás László
elnök