

ELŐTERJESZTÉS

Az RNÖ 2022. évi költségvetési zárszámadásának elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(továbbiakban Áht.)* 91.§-a szerint el kell fogadni a 2022. évi gazdálkodásról szóló beszámolót. A beszámoló benyújtásának határidejét az Áht. 91.§ (1) bekezdése határozza meg. A határidő a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napja.

A gazdálkodás részletes adatait az 1-7. mellékletek tartalmazzák: bevétel 2.859.000,-Ft, kiadás 2.704.000,-Ft, pénzmaradvány 154.502,-Ft.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évben 1.040.000,-Ft működési és 443.728,-Ft feladatalapú támogatást kapott a központi költségvetésből, melyből 90.216,-Ft nem került felhasználásra az év folyamán. Ezt mutatja be a 7. melléklet.

A mérleget a 2. és 6. melléklet, az eredménykimutatást az 5. melléklet szemlélteti.

A 2022. évben a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatósága Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya külső ellenőrzést végzett a Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál az Áht. 68/B.§-a alapján. A 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan, az előterjesztéshez mellékelte ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működésének érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában előírtakkal összhangban.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya az általa végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés alapján megállapította, hogy a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló az RNÖ gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Csatolásra került az előterjesztéshez a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11.§ (2a) bekezdésében meghatározott vezetői nyilatkozat is.

Mindezek alapján javaslom az alábbi határozati javaslat megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:

...../2023. (V.25.) határozat

**Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi költségvetési
zárszámadásának elfogadásáról**

Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (továbbiakban RNÖ) Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-a alapján az RNÖ **2022. évi költségvetési zárszámadásáról** szóló beszámolót megtárgyalta és 2.859 ezer forint bevétellel, 2.704 ezer forint kiadással, 154.502,-Ft pénzmaradvánnyal az 1-7. mellékletekben foglaltaknak megfelelően elfogadja.

Felelős: elnök.

Határidő: 2023. május 31.

Erről értesülnek:

- 1) Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda Helyben
- 2) Irattár.

Jászárokszállás, 2023. május 08.





Jászárokszállási Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Sor-sz.	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
	BEVÉTELEK				
	<i>Működési bevételek</i>	0	0	0	0,00
1.	Intézményi működési bevételek	0	0	0	0,00
2.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei				
	<i>Támogatások</i>	1040	2795	2795	100,00
3.	Támogatásértékű működési bevétel	1040	2795	2795	100,00
4.	Helyi önkormányzati támogatás	1040	2795	2795	100,00
5.	Fejlesztési célú támogatások				
6.	<i>Felhalmozási és tőke jellegű bevételek</i>	0	0	0	0,00
7.	<i>Pénzforgalom nélküli bevételek</i>	64	64	64	100,00
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1104	2859	2859	100,00
	Kiadások				
	<i>Működési kiadások</i>				
8.	Személyi jellegű kiadások	500	202	185	100,00
7.	Munkaadót terhelő járulékok		0	0	0,00
8.	Dologi jellegű kiadások	604	2638	2500	94,77
9.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
10.	Egyéb működési kiadások	0	0	0	0,00
	Működési kiadások	1104	2840	2685	94,54
11.	Beruházási kiadások		19	19	100,00
12.	Felújítási kiadások				
13.	Egyéb felhalmozási kiadások				
	Felhalmozási kiadások összesen		19	19	100,00
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	1104	2859	2704	94,58

Működési mérleg

BEVETÉLEK					KIADÁSOK				
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Telj. %-a	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Telj. %-a
Működési bevételek	0	0	0	#####	Intézményi kiadások	1104	2840	2685	94,54
Támog. értékű bevétel	1040	2795	2795	100,00					
Támogatásértékű bev.	1040	2795	2795	100,00					
Pénzmaradvány	64	64	64	100,00					
Korr. működési bevétel	1104	2859	2859	100,00					
Működés hiánya		0	0						
Működési többlet									
					Működési Kiad. Össz.	1104	2840	2685	96,84

Fejlesztési mérleg

BEVETÉLEK					KIADÁSOK				
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Telj. %-a	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Telj. %-a
Felhalmozási bevételek	0	0	0	#####	Felhalm. Céla áradott	0	0	0	#####
Támogatás ért. felh. bev.	0	0	0	#####	Fejlesztési célú hiteltőri	0	0	0	#####
Felh.célú pe. Átvétel	0	0	0	#####	Részcélú vásárlás	0	0	0	#####
Tám.kölcsönök visszatér.	0	0	0	#####	Intézményi feladatok	0	19	19	100,00
Maradvány igénybev.	0	0	0	#####	-felújítások	0	0	0	#####
Felhalmozási bev.össz.	0	0	0	#####	-fejlesztések	0	19	19	100,00
					Felhalm. Kiadások Össz	0	19	19	100,00
Bevételek összesen:	1104	2859	2859	100,00	Kiadások összesen:	1104	2859	2704	94,58

Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
maradványa 2022. évben

S.sz.	Megnevezés	Önkormányzat összesen
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2794691
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2704462
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	90229
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	64273
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (4-5)	64273
7	Alaptevékenység maradványa (3+6)	154502
8	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
9	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (8-9)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (11-12)	0
14	Vállalkozási tevékenység maradványa (10-13)	0
15	Összes maradvány (7+14)	154502
16	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	Alaptevékenység szabad maradványa	154502
18	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0
19	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	0

KIMUTATÁS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzeszköz változásáról 2022. évben

Ft-ban

Megnevezés	Összesen	Roma Önkormányzat
<i>Nyitó pénzkészlet</i>	64273	64273
<i>változás</i>	90229	90229
<i>Záró pénzkészlet</i>	154502	154502

**Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat eredménye
2022. évben**

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítás ok (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	0
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	0	0	0
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+05)	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 701 712	0	2 794 678
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	751	0	13
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 702 463	0	2 794 691
13	10 Anyagköltség	237 134	0	559 463
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	161 671	0	1 552 598
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	398 805	0	2 112 061
18	14 Bérköltség	0	0	0
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	762 060	0	185 383
20	16 Bérjárulékok	12 741	0	0
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	774 801	0	185 383
22	VI Értékcsökkenési leírás	140 945	0	14 802
23	VII Egyéb ráfordítások	732 888	0	392 216
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-344 976	0	90 229
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
26	18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1	0	0
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	1	0	0
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0	0	0
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	0

40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	1	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-344 975	0	90 229

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/II/2 Szellemi termékek	0	0	0
03	A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	0	0	0
05	A/III/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/III/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
07	A/III/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/III/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/III/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	A/III Tárgyi eszközök (=A/III/1+...+A/III/5)	0	0	0
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
14	A/III/1c - ebből: tartós részesedéssel pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	0	0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
19	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0	0	0
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0
23	A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	0
25	A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
26	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0	0
29	B/II/1 Vásárolt készletek	0	0	0

30	B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
31	B/II/3 Egyéb készletek	0	0	0
32	B/II/4 Befelezeten termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
33	B/II/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	0	0	0
35	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
36	B/II/2 Forgatási célú hiteelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)	0	0	0
37	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
38	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
39	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
40	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
41	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
42	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0	0
44	C/II/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0
45	C/II/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0
46	C/I Lekötött bankbetétek (=C/II/1+...+C/II/2)	0	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	0	0	0
48	C/II/2 Valutapénztár	0	0	0
49	C/II/3 Betétkönyvek, csekkok, elektronikus pénzeszközök	0	0	0
50	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	0	0
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	64 273	0	154 502
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	0	0
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	64 273	0	154 502
54	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0	0
56	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	64 273	0	154 502
58	D/II/1 Kötségvetési évből esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Kötségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0	0

61	D/II/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
63	D/II/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
64	D/II/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
65	D/II/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	0
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
72	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
74	D/II/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
75	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
76	D/II/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
77	D/II/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0

79	D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0
80	D/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
81	D/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
82	D/II/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
83	D/II/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
84	D/II/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
85	D/II/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0	0
86	D/II/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
87	D/II/6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
88	D/II/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
89	D/II/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	0	0
90	D/II/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
91	D/II/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
92	D/II/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
93	D/II/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/II/8a+...+D/II/8g)	0	0	0
94	D/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0

95	D/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
96	D/II/8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
97	D/II/8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
98	D/II/8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
99	D/II/8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
100	D/II/8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
102	D/II/1 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	0
103	D/II/1a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
104	D/II/2 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0	0
105	D/II/2a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
106	D/II/3 Költségvetési évét követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
107	D/II/3a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
108	D/II/3b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
109	D/II/3c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
110	D/II/3d - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
112	D/II/3f - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	0

113	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készenléti ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	0
115	D/II/4b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
116	D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
117	D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
118	D/II/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
119	D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
120	D/II/4g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
121	D/II/4h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
122	D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
123	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0
124	D/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
126	D/II/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
127	D/II/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
128	D/II/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0	0
130	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0

131	D/III/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti közszervezetektől	0	0	0
132	D/III/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
133	D/III/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre ($\geq D/III/7a + D/III/7b + D/III/7c$)	0	0	0
134	D/III/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
135	D/III/7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti közszervezetektől	0	0	0
136	D/III/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
137	D/III/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre ($= D/III/8a + D/III/8b + D/III/8c + D/III/8d$)	0	0	0
138	D/III/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
139	D/III/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
140	D/III/8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
141	D/III/8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
142	D/III Költségvetési évet követően esedékes követelések ($= D/III/1 + \dots + D/III/8$)	0	0	0
143	D/III/1 Adott előlegek ($= D/III/1a + \dots + D/III/1f$)	0	0	0
144	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	0
146	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0
150	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
151	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0

153	D/III/5 Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
154	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
155	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
156	D/III/8 Részesszedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0
157	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0
160	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
162	E/II/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
163	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/II/4)	0	0	0
165	E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	0
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	0
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0
172	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	64 273	0	154 502
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	0
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	16 174	0	16 174
180	G/IV Felhalmozott eredmény	393 074	0	48 099
181	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0

182	G/M Mérleg szerinti eredmény	-344 975	0	90 229
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/M)	64 273	0	154 502
184	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
185	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
186	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
187	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
188	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0
189	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belültre	0	0	0
190	H/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
191	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
192	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
193	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	0	0
194	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belültre	0	0	0
195	H/I/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
196	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9i)	0	0	0
197	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
198	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
199	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
200	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
201	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
202	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0

203	H/II/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
204	H/II/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
205	H/II/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
206	H/II/9j - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
207	H/II/9k - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyi intézeteknek	0	0	0
208	H/II/9l - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
209	H/I Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	0
210	H/II/1 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
211	H/II/2 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
212	H/II/3 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
213	H/II/4 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
214	H/II/5 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0
215	H/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	0	0	0
216	H/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
217	H/II/6 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
218	H/II/7 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
219	H/II/8 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	0	0	0
221	H/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
222	H/II/9 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	0

Jászárkosszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi mérlege
2022.12.31.

6. melléklet a .../2023. (V.25.) határozathoz
Adatok Ft-ban

223	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
225	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
226	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
228	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
229	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
230	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
231	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	0	0	0
232	H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	0
234	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	0
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
237	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
238	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
239	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezelkeztelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0	0
242	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0	0
245	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
246	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0

Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi mérlege
2022.12.31.

6. melléklet a .../2023. (V.25.) határozathoz
Adatok Ft-ban

247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
248	J/3 Halasztott eredményszemléltető bevételek	0	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	64 273	0	154 502

17/C - Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
S.sz.	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásból rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által támogatott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a tárgyévet követő évben felhasználni tervezett összeg	Eltérés (=4+5-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. útlap 34. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. útlap 34. és/vagy 70. sorának részösszege)	443 728	353 512	90 216	0
03	Összesen (=01+02)	1 483 728	1 393 512	90 216	0

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása

S.sz.	Megnevezés	A település/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2021. évben fel nem használt, de 2022. évben jogszerűen felhasználható összeg	Ebből 2022. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=4-3)
1	2	3	4	5
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapú költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	0	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapú költségvetési támogatás részéből felhalmozási célra felhasznált összeg	0	0	0
03	Összesen (=01+02)	0	0	0

TE + másolatok Telepítés

594

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL



Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály

Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata
Jászárokszállás
Árpád tér 1.
5123

Iktatószám: ÖPSZEF/583-11/2023.
Ellenőrzés száma: 302/2022.
Ügyintéző: Molnár Zsuzsanna
Telefonszám: 56/512-900/115. mell.

Oláh Pál részére
elnök

2023-05-04

Erkezett: 2023-05-04

Erkezési szám: 4560

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

594-7

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan. A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerzési pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

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

Sor- szám	Nemzetiségi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	5123 Jászárokszállás, Árpád tér 1.	660741

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

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

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

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

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

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

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

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

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



Magyar Államkincstár

MM Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/583-11/2023.

Ellenőrzés száma: 302/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	18
	ZÁRADÉK	19
	MELLÉKLETEK.....	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	660741

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Szabóné Hegedűs Zsuzsanna pénzügyi irodavezető (Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal)	Oláh Pál elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Molnár Zsuzsanna vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1485-1/2022.
Tóth Flóra ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1485-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Jászárokszállás Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Jászárokszállási Városi Óvoda, (a továbbiakban: Óvoda),
- Városgondnokság Jászárokszállás (a továbbiakban: Városgondnokság),
- Városi Könyvtár Jászárokszállás (a továbbiakban: Könyvtár),
- Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Gondozási Központ Jászárokszállás (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Jászárokszállás Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjéről (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),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár)
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság)

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv(ek)

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 13-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
660741	Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata
- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek, eljárások alkalmazásával a KEP-re 2023. március 30. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójában a tolerálható hiba mértéke az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba tartalmának figyelembevételével került megállapításra. Azaz jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Kincstár részére.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2022. évi éves költségvetési 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 Önkormányzat Elnöke a 2019. évi nemzetiségi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét és vezeti a Képviselő-testületet. Az ellenőrzött szerv intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik, ő látja el a gazdasági szervezet Ávr-ben meghatározott feladatait.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírások ellenére nem történt meg teljeskörűen, fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A **könyvvézés** során nem minden esetben érvényesítették a jogszabályokban foglalt előírásokat, a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait nem minden esetben tartották be, sérült a valódiság számvetési alapelv. A vizsgált adatszolgáltatások sorai analitikával alátámasztottak.

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

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a szerv gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Sor sz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért a belső kontrollrendszer fejlesztésre szorul. A szabályzatok nem tartalmazták az ellenőrzött szerv sajátosságait, több esetben nem feleltek meg a hatályos jogszabályi környezetnek. A gazdálkodási jogkör gyakorlása több gazdasági esemény tekintetében nem a jogszabályi előírások figyelembevételével történt. Előfordult, hogy a kötelezettségvállalási feladatot a maga javára látta el a jogkör gyakorlója. A Jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről külső szolgáltató közreműködésével gondoskodott.	Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során érvényesítsék a Szt., az Ávr., a Bkr. és az Áhsz. előírásait. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 52-59. § előírásait.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az alkalmazott rovatok nem minden esetben feleltek meg az Áhsz. szerinti egységes rovatrend előírásainak, továbbá egyes mintatételek könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt. A kormányzati funkciók alkalmazása és az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása nem minden esetben történt meg teljeskörűen. A könyvvizetés során nem tartották be a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait. Sérült a valódiság elve. A Nemzetiségi Önkormányzat az év végi zárlati feladatokat elvégezte.	Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	A gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz., Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat be kell tartani.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a vizsgált időszakban a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adattartalmának alátámasztása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	-
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettséget határidőre teljesítették. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegseit alátámasztó leltár teljeskörűen rendelkezésre állt és a mérlegben szerepeltetett adatokat alátámasztja. A beszámoló készítése kötelezettségnek jogszabály által előírt határidőre eleget tettek.	Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	-

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: Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 660741

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének felülvizsgálata és fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1485-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. Új SZMSZ, Beszerzési szabályzat és Közigazgatási szerződés készült, valamint a Jegyző nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történik meg, emiatt a vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a 32/2019. (XI.21.) számú határozattal elfogadott SZMSZ-el, mely nem felel meg teljeskörűen a Nektv. 88/A. § b), c) és g) pontjaiban és a 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mert nem rögzíti a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását, a képviselő-testület üléseinek nyelvhasználatát, az ülésekről vezetett jegyzőkönyvek nyelvét, valamint az Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket.

2020. január 1. napjától a jogszabály közigazgatási szerződés megkötéséről rendelkezik, azonban jogszabályváltozást követően nem került felülvizsgálatra az együttműködési megállapodás, illetve az SZMSZ-en a felülvizsgált megállapodás módosításait 30 napon belül nem vezették át, nem teljesültek a Nektv. 113. § a) pontjának előírásai. A Képviselő-testület az 5/2023. (II.13.) határozattal – az ellenőrzött időszakot követően – hagyta jóvá a Nemzetiségi Önkormányzat új SZMSZ-ét, ezért annak vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A 2019. december 3. napjától hatályos **Együttműködési megállapodásban** a nemzetiségi önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos Nektv. 80. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban foglalt előírásoknak. A megállapodásban nem rögzítették a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában és (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, továbbá azt sem, hogy a jegyző vagy megbízottja kérésre szakmai segítséget nyújt a Nemzetiségi Önkormányzat ülésén, illetve azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően. A Képviselő-testület az 4/2023. (II.13.) határozattal – az ellenőrzött időszakot követően – hagyta jóvá az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti közigazgatási szerződést, ezért annak vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal, valamint Számlarenddel**, azonban a szabályzatok nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3),

valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és az Áht. 6/C. §-ban foglaltak ellenére nem az arra jogosult Polgármesteri Hivatal vezetője (Jegyző) adta ki, hanem a Polgármester vagy az Elnök írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a Nemzetiségi Önkormányzat sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került szabályozásra, hogy konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkezik, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e), g) és h) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok a (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Polgármesteri Hivatal Jegyzője aláírásával nem igazolta, továbbá a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalás, valamint az utalványozás rendjének meghatározása során nem érvényesítették az Ávr. 52. § (7) és az 59. § (1) bekezdésében előírtakat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. A szabályzatban – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem rögzítették egyértelműen, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetében a teljesítésigazolást el kell-e végezni. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

A Nemzetiségi Önkormányzat **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. *A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek teljeskörűen összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó **Integrált kockázatkezelési szabályzat** a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint elkészült. A szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak alapján.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja nem az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra, mivel a szerv vezetőjeként nem az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője - a Jegyző - írta alá, hanem az Elnök.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A kötelezettségvállaló jogkörét - az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére - néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási, illetve a csoportos kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
- Vásárlási előleg kiadása esetén a kötelezettségvállaló (Ö.T.) aláírta a készpénzigénylési nyomtatványt, azonban saját maga részére, így a kötelezettségvállalási feladatot a maga javára látta el, ezért nem teljesültek az Ávr. 60. § (2) bekezdésének előírásai.
- Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Továbbá néhány esetben a pénztárbizonylaton nem került sor az érvényesítés igazolására, az érvényesítő az utalványrendeletet írta alá, illetve az utalványozásra jogosult jogkörét a pénztárbizonylaton kívül a kiadási, illetve a csoportos kiadási utalványrendeleten gyakorolta. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (1b) és (2) bekezdések előírásait.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzatában hivatkozott honlapon (www.jaszarokszallas.hu) nem tettek eleget teljeskörűen az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok** elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. § előírásai ellenére.

A Polgármesteri Hivatal **Iratkezelési szabályzatának** hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra, érvényesülnek a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírások.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, a szabályzat törzsszövegéből azonban nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban – az Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás V. fejezete alapján - gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 01. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022. április 6. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A **Bkr. 1. melléklete** szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan rendelkezésre állt.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 2/2022. (II.14.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló határozatával. A 2022. évi időközi költségvetési jelentések alapján többször könyvelésre kerültek módosított előirányzatok. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat három alkalommal módosították a 20/2022. (IX.2.), a 28/2022. (XI. 14.), és a 3/2023. (II.13.) számú határozattal az Áht. 34. § (4) és (5) bekezdéseiben foglalt előírásoknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; a tárgyi eszközök nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése 2022. I. félévében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegsorai az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A határozatlan idejű szerződés esetén (pl. bankszámla szerződés) nem vettek nyilvántartásba költségvetési évben esedékes keret-kötelezettségvállalást, illetve költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére; több esetben nem a kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. megrendelő) keletkezésekor vették nyilvántartásba a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást a 0021. nyilvántartási ellenszámlán, hanem egy későbbi időpontban.
- A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen (pl. előirányzat módosítás). Ebben az esetben a könyvvezetés során a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait és a valóság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat nem tartották be.
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a személyi juttatásokkal (ezen belül a Szja tv. szerinti reprezentációval) kapcsolatos gazdasági események, a tárgyi eszközök, anyagok, áruk beszerzésének könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) pontjában, a II. fejezet A) pontjában, valamint az V. fejezet A) pontjában foglalt előírásoknak. *A gazdasági események könyvelésének javítását 2022. év decemberében a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően végrehajtották. A hibajavítás során érvényesítették az Áhsz. 54/A §-ában előírtakat.*
- A rovatok alkalmazása nagyrészt megfelelő volt, néhány esetben fordult elő, hogy a rendezvényekhez kapcsolódó ételt, italt, valamint a működéshez szükséges anyagokat nem a megfelelő rovaton számolták el az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére. *Az ellenőrzés közben megállapításai és javaslatai alapján a rovatok javítását végrehajtották, azonban egy esetben a számla teljes összegét átkönyvelték a K123. rovatra annak ellenére, hogy egy tétel a megfelelő K312. rovaton volt.*
- A COFOG-ok alkalmazása megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak a könyvvezetésben előforduló fentiekben részletezett hibák, hiányosságok miatt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat a 12. havi időközi költségvetési jelentését és Gyorsjelentését a jogszabály által előírt határidőre teljesítette, az adatszolgáltatások 2023. február 6-án feladott állapotban voltak a KGR-K11 rendszerben, amelyeket az Igazgatóság a felülvizsgálatot követően 2023. február 13. napján jóváhagyott. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítés kötelezettségének a 2023. február 25-ei határidőig eleget tett, mivel benyújtásra került a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 22-i dátumú főkönyvi kivonat.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került. Az eszközök és források leltározása – a leltározási dokumentumok alapján - 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben megjelölt határidőre. Az adatszolgáltatás 2023. március 20-án került feladott állapotba, ezt követően 2023. március 22. napján visszautasításra került, majd ismételten feladott státuszba került, melyet az Igazgatóság ugyanezen a napon jóváhagyott. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 13. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdésében előírt tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat számláinak értékeivel megegyeztek. A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó, KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 0 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($154\,502\text{ Ft} \cdot 0,02 = 3\,090\text{ Ft}$), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykún-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejeztek be. A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokat érintően a Jegyző nyilatkozott arról, hogy a szükséges intézkedések végrehajtását megkezdtek, a szabályzatok 2023. szeptember 30. napjáig javításra kerülnek, az új SZMSZ, Közigazgatási szerződés és Beszerzési szabályzat elkészült. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/21. pontjaiban.
- megfelelően intézkedtek a könyvvizsgálattal kapcsolatban feltárt hibák kijavításáról, a rovathibák javítása nem történt meg teljeskörűen. Az elvégzett javítások ellenére – a téma fontossága miatt – a felsoroltakkal kapcsolatban foglalmaztunk meg megállapításokat, és javaslatot tettünk az Ellenőrzés javaslatai rész 2/3. pontjában
- nem intézkedtek egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. kerüljön sor a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítására a Nektv. 88/A. § b), c) és g) pontjaiban és a 80. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően. Tegyenek eleget a Nektv. 113. § a) pontjában foglaltaknak és az SZMSZ módosítását a szükségessé válást követő 30 napon belül végezzék el.

- 1/2. az Együttműködési megállapodás/Közigazgatási szerződés felülvizsgálata során érvényesítsék a Nektv. 80. § (1)-(2) bekezdéseiben, a (3) bekezdés c) pontjában és a (4) bekezdésben foglalt előírásokat.
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül a Nemzetiségi Önkormányzat Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/4. a szabályzatok kiadását a Jegyző igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően.
- 1/5. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
- 1/6. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-ában foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
- 1/7. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
- 1/8. vizsgálják felül a Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatait az Ávr. 13. § (2) bekezdésében, a (3b) bekezdés a) pontjában és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A Jegyző aláírásával igazolja a szabályzatok kiadását.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás és utalványozás rendjét az Ávr. 52. § (7) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően tartalmazza.
- 1/10. a Gazdálkodási szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében kerüljön egyértelműen meghatározásra az alkalmazott eljárás a teljesítés igazolás elvégzése vonatkozásában az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/11. az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás kerüljön felülvizsgálatra és aktualizálásra.
- 1/12. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
- 1/13. a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági feladatait ellátó dolgozók munkaköri leírásai és a szabályzatok összhangja megvalósuljon.
- 1/14. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/15. az éves költségvetési beszámoló fedlapjának aláírása feleljen meg az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- 1/16. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, az Ávr. 60. § (2) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- 1/17. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével.
- 1/18. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.

- 1/19. tegyenek eleget a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.
- 1/20. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/21. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.
- 2/2. a könyvelés dokumentumokkal való alátámasztása érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 2/3. a gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és 15. mellékletében foglalt előírásoknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 3 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblák

1/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 660741

1/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 660741

1/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 660741

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

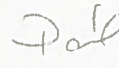
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Jászárokszállás, <időbélyeg szerint>


Dr. Gábris Emese
jegyző




Oláh Pál
Jászárokszállás



MELLÉKLETEK



NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Oláh Pál elnök és Dr. Gábris Emese jegyző**, a Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője és jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: személy szerint a szabályzatban rögzítésre került.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: személyi és működésbeli kockázatkezelés.
- c) Kontrolltevékenységek: kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása.
- d) Információs és kommunikációs rendszer: a költségvetési szervben belül megfelelően áramlott.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): belső ellenőrzés, könyvvizsgálat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B) Nyilatkozom, hogy 2022. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§ (1) bekezdésében előírtak alapján.

C) Nyilatkozom, hogy 2022. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Szabóné Hegedűs Zsuzsanna pénzügyi irodavezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§ (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Jászárokszállás, 2023. május 4.

.....
Oláh Pál

elnök



.....
Dr. Gábris Emese

jegyző

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás