

1.)

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
7000. Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 20 -i ülésére

Tárgy: A 2021. évi zárszámadás megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a rendelet képviselő-testület elé terjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A nemzetiségi önkormányzat zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel, miszerint

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat – a helyi nemzetiségi önkormányzat kivételével – az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője látja el.

Az államháztartás alrendszeréhez tartozó szervezetek költségvetési beszámolója összeállításának módjára, tartalmára, szerkezetére vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könyvviteli kötelezettséget az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet szabályozza. A rendkívül széleskörű sajátosságok miatt az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete is figyelembe veendő.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2021. évi költségvetését a 4/2021. (II.1.) SRNÖ elnökének veszélyhelyzeti határozatával fogadta el 1 040 000 Ft kiadási és bevételi előirányzattal.

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2021. évre tervezett feladatainak bevételeit és kiadásait

3 335 815 Ft módosított bevételi előirányzattal és
3 335 815 Ft bevételi teljesítéssel, valamint
3 335 815 Ft módosított kiadási előirányzattal és
2 660 025 Ft kiadási teljesítéssel hajtotta végre.

A bevétel-kiadás különbözete 675 790 Ft.

Az előterjesztés 1. valamint 1/1.-1/6. mellékletei tartalmazzák az Önkormányzat 2021. évi bevételeit forrásonként, a kiadásait kiemelt előirányzatonként.

Bevételek alakulása:

Eredeti előirányzat:	1 040 000 Ft
Módosított előirányzat:	3 335 815 Ft
Teljesítés:	3 335 815 Ft
Teljesítés módosított előirányzathoz:	100,00 %

Az Önkormányzat bevételei a támogatásértékű működési bevételek és a finanszírozási bevételek. A támogatásértékű működési és feladatalapú bevételek előirányzata 1 365 248 Ft, teljesítése 1 365 248 Ft, ami 100 %-os teljesítést jelent.
Finanszírozási bevétel 1 970 567 Ft, mely a 2020. évi maradvány felhasználása.

Kiadások alakulása:

Eredeti előirányzat:	1 040 000 Ft
Módosított előirányzat:	3 335 815 Ft
Teljesítés:	2 660 025 Ft
Teljesítés módosított előirányzathoz:	79, 74 %

Az Önkormányzatnak a 2021. évi kiadásai között dologi kiadások, informatikai eszközök és immateriális javak beszerzése, a 2020. évi működési támogatás elszámolása során fel nem használt 989 785 Ft összeg, a 2019. évi feladatalapú támogatás elszámolása során fel nem használt 60 472 Ft összeg visszaütése volt az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére. A dologi kiadások elsősorban a hagyományörző rendezvényeink kiadásait, bankszámla fenntartásával kapcsolatos költségeket a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatainak elkészítését és a belső szabályzatok hatályos jogszabályoknak megfelelő folyamatos karbantartásának költségét tartalmazzák. Informatikai eszközök beszerzése során tablet, laptop illetve a laptophoz tartozó programok kerültek megvásárlásra.

Az Önkormányzat maradványa 675 790Ft.

Kérem az alábbi határozati javaslat megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:

A Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete „A 2021. évi zárszámadás megtárgyalása” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolóját

3 335 815 Ft módosított bevételi előirányzattal és
3 335 815 Ft bevételi teljesítéssel, valamint
3 335 815 Ft módosított kiadási előirányzattal és
2 660 025 Ft kiadási teljesítéssel hagyja jóvá az 1. mellékletben és az 1/1-1/6. mellékletében részletezett bevételek és kiadások figyelembevételével.

A Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátáshoz szükséges létszámát a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

A Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi maradványát 675 790 Ft-ban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

A Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonát az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Sárobgárd, 2022. május 04.

Majláth Antal sk.

SRNÖ elnöke

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi költségvetésének teljesítése

Az egységes rovatrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok jogcímenként

	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dologi kiadások	1 040 000	1 735 558	1 099 628
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások		1 050 257	1 050 257
K6. Beruházási kiadások		550 000	510 140
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K9. Finanszírozási kiadások	1 040 000	3 335 815	2 660 025
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	1 040 000	3 335 815	2 660 025
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 365 248	1 365 248
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
B3. Közhatalmi bevételek			
B4. Működési bevételek			
B5. Felhalmozási bevételek			
B6. Működési célú átvett pénzeszközök			
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
B1-7. Költségvetési bevételek			
B8. Finanszírozási bevételek	1 040 000	1 365 248	1 365 248
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	1 040 000	1 970 567	1 970 567
		3 335 815	3 335 815

Ft

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesítése
Bevételek (Ft)

SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATA

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
Önkormányzatok működési támogatásai				
Elvonások és befizetések bevételei	B11			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B12			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B13			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B14			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B15			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 365 248	1 365 248
Magánszemélyek jövedelemadói	B1	1 040 000	1 365 248	1 365 248
Társaságok jövedelemadói	B311			
Jövedelemadók	B312			
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B31			
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B32			
Vagyoni típusú adók	B33			
Értékesítési és forgalmi adók	B34			
Fogyasztási adók	B351			
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B352			
Gépjárműadók	B353			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B354			
Termékek és szolgáltatások adói	B355			
Egyéb közhatalmi bevételek	B35			
Közhatalmi bevételek	B36			
Működési bevételek	B3			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B4			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B61			
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B62			
Működési célú átvett pénzeszközök	B63			
Működési költségvetés előirányzat csoport	B6			
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		1 040 000	1 365 248	1 365 248
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B21			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B22			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B23			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B24			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B25			
Felhalmozási bevételek	B2			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B5			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B71			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B72			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport	B7			
Költségvetési bevételek		0	0	0
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI	B1-B7	1 040 000	1 365 248	1 365 248
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		0	-1 420 567	-784 637
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		0	-550 000	-510 140
Belföldi értékpapírok bevételei	B811			
Maradvány igénybevétele	B812			
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B813			
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B814		1 970 567	1 970 567
Központi, irányító szervi támogatás	B815			
Betétek megszüntetése	B816			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B817			
Belföldi finanszírozás bevételei	B818			
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B81			
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821			
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B822			
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B823			
Külföldi finanszírozás bevételei	B824			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B82			
Finanszírozási bevételek	B83			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	B8	0	1 970 567	1 970 567
		1 040 000	3 335 815	3 335 815

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesítése
Kiadások (Ft)

1/2. melléklet a/2022. (.....) számú határozathoz

SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
Foglalkoztatottak személyi juttatásai				
Külső személyi juttatások	K11			
Személyi juttatások	K12			
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K1			
Készletbeszerzés	K2			
Kommunikációs szolgáltatások	K31	370 000	789 634	557 633
Szolgáltatási kiadások	K32			
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K33	500 000	662 624	325 378
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K34			
Dologi kiadások	K35	170 000	283 300	216 617
Társadalombiztosítási ellátások	K3	1 040 000	1 735 558	1 099 628
Családi támogatások	K41			
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K42			
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K43			
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K44			
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K45			
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K46			
Egyéb nem intézményi ellátások	K47			
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K48			
Nemzetközi kötelezettségek	K4			
Elvonások és befizetések	K501			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K502			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K503			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K504			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K505			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K506		1 050 257	1 050 257
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K507			
Árkiesztések, ártámogatások	K508			
Kamatátogatások	K509			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K510			
Tartalékok-általános	K511			
Tartalékok-cél	K512			
Egyéb működési célú kiadások	K512			
Működési költségvetés előirányzat csoport	K5	0	1 050 257	1 050 257
Immateriális javak beszerzése, létesítése		1 040 000	2 785 815	2 149 885
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K61		118 110	107 961
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K62			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K63		314 960	293 724
Részesedések beszerzése	K64			
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K65			
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K66			
Beruházások	K67		116 930	108 455
Ingatlanok felújítása	K6	0	550 000	510 140
Informatikai eszközök felújítása	K71			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K72			
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K73			
Felújítások	K74			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K7			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K81			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K82			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K83			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K84			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K85			
Lakástámogatás	K86			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K87			
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K88			
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport	K8			
Költségvetési kiadások		0	550 000	510 140
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K1-K8	1 040 000	3 335 815	2 660 025
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9112			
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K9113			
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K911			
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9121			
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122			
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9123			
Belföldi értékpapírok kiadásai	K9124			
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K912			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K913			
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K914			
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K915			
Pénzügyi lízing kiadásai	K916			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K917			
Belföldi finanszírozás kiadásai	K918			
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K91			
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921			
Külföldi értékpapírok beváltása	K922			
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K923			
Külföldi finanszírozás kiadásai	K924			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K92			
Finanszírozási kiadások	K93			
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	K9	1 040 000	3 335 815	2 660 025

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesítése
Támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat-szám	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505			
központi költségvetési szervek részére	K506			
központi kezelésű előirányzatok részére	K506			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K506		1050257	1050257
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	K506			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K506			
elkülönített állami pénzalapok részére	K506			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
társulások és költségvetési szerveik részére	K506			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K506			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
egyházi jogi személyek részére	K511			
egyéb civil szervezetek részére	K511			
háztartások részére	K511	0	0	0
pénzügyi vállalkozások részére	K511			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K511			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K511			
egyéb vállalkozások részére	K511			
Európai Unió részére	K511			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K511			
egyéb külföldiek részére	K511			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83			
központi költségvetési szervek részére	K84			
központi kezelésű előirányzatok részére	K84			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K84			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	K84			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K84			
elkülönített állami pénzalapok részére	K84			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
társulások és költségvetési szerveik részére	K84			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K84			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88			

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesítése
Támogatások, kölcsönök bevételei (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat-szám	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15			
központi költségvetési szervektől	B16			
központi kezelésű előirányzatoktól	B16	1 040 000	1 365 248	1 365 248
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B16			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól	B16			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B16			
elkülönített állami pénzalapoktól	B16			
helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B16			
társulások és költségvetési szervektől	B16			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B16			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervektől	B16			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 365 248	1 365 248
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62			
egyházi jogi személyektől	B63			
egyéb civil szervezetektől	B63			
háztartásoktól	B63			
pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
egyéb vállalkozásoktól	B63			
Európai Uniótól	B63			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B63			
egyéb külföldiektől	B63			
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72			
egyházi jogi személyektől	B73			
egyéb civil szervezetektől	B73			
háztartásoktól	B73			
pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
egyéb vállalkozásoktól	B73			
Európai Uniótól	B73			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B73			
egyéb külföldiektől	B73			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesítése

Beruházások és felújítások (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61		118 110	107 961
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (tabletek)	K63		314 960	293 724
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64			
Részesedések beszerzése	K65			
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66			
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67		116 930	108 455
Beruházások	K6	0	550 000	510 140
Ingatlanok felújítása	K71			
Informatikai eszközök felújítása	K72			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74			
Felújítások	K7			

1/6. melléklet a/2022. (...) számú határozathoz

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi
költségvetésének teljesítése**

Általános- és céltartalékok (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat- szám	ÖNKORMÁNYZATI ELŐÍRÁNYZATOK	MINDÖSSZESEN
Általános tartalékok	K513	0	0
Céltartalékok	K513	0	0

2. melléklet a/2022. (...) számú határozathoz

Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat
2021. évi létszám

adatok fő-ben	
A	G
<i>megnevezés</i>	Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata
1 fizikai állomány közalkalmazott	
2 szakmai állomány közalkalmazott	
3 fizikai állomány köztisztviselő	
4 szakmai állomány köztisztviselő	
5 spec.köztisztviselő (polgármester)	
6 fizikai állomány MT	
7 szakmai állomány MT	
8 közfoglalkoztatás	
9 választott tisztviselő	
Összesen:	0

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi maradványa

Ft

		Önkormányzat	Összesen
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 365 248	1 365 248
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 660 025	2 660 025
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01.-02.)	-1 294 777	-1 294 777
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 970 567	1 970 567
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03.-04.)	1 970 567	1 970 567
A)	Alaptevékenység maradványa (I.+/-II.)	675 790	675 790
05.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05.-06.)		
07.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07.-08.)		
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (III.+/-IV.)		
C)	Összes maradvány (A+B)	675 790	675 790
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	675 790	675 790
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (B*0,1)		
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)		

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi egyszerűsített mérlege

		adatok Ft-ban	
		Előző időszak	Tárgyév
	ESZKÖZÖK		
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C)	PÉNZESZKÖZÖK	1 970 567	675 790
D/1	Költségvetési évben esedékes követelések	0	0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0
D)	KÖVETELÉSEK	0	0
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 970 567	675 790
	FORRÁSOK		
G)	SAJÁT TŐKE	1 970 567	972 247
H/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	0	31 750
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK		0
K)	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 970 567	1 003 997

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés
 a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
 2022. május 20-i ülésére

Tárgy: A 2021. évi maradvány felhasználása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 86.§ (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 155. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási határozatával egy időben állapítja meg.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi jóváhagyott maradványa 675 790 Ft.

A maradvány felhasználását az alábbi célokra javaslom:

- | | |
|---|------------|
| • 2021. évi fel nem használt működési támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére | 130 232 Ft |
| • Készletbeszerzés + áfa | 545 558 Ft |

Határozati javaslat:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi maradvány felhasználása tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi maradvány felhasználási céljait az alábbiakban határozza meg:

- | | |
|--|------------|
| • 2021. évi fel nem használt működési támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztérium részére | 130 232 Ft |
| • Készletbeszerzés + áfa | 545 558 Ft |

A testület utasítja az elnököt, hogy a határozatnak megfelelően a 2021. évi költségvetési határozat módosítását készítse elő.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Sárbogárd, 2022. május 04.

Majláth Antal sk.
 SRNÖ elnöke

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés
 a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
 2022. május 20 -i ülésére

Tárgy: A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés bevételeit és kiadásait a 12/2022. (II.07.) SRNÖ határozatával fogadta el.

- 1.) 2022. évi feladatalapú támogatás első részlete megérkezett az önkormányzat bankszámlájára, melynek összege 194 131 Ft, amely 194 131 Ft-tal emeli az államháztartáson belüli támogatások előirányzatát, és a dologi kiadások előirányzatát.
- 2.) Az Önkormányzat maradvány összege 675 790 Ft, amely 675 790 Ft-tal emeli a dologi kiadások előirányzatát.

Kérem szíveskedjenek az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

Határozati javaslat:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés módosítás tárgyalására összeállított előterjesztést megtárgyalta és a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

A Képviselő-testület a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 12/2022. (II.07.) SRNÖ határozatával elfogadott 2022. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

Bevétel:

Működési célú támogatás	1 040 000 Ft
Feladatalapú támogatás	194 131 Ft
<u>Maradvány</u>	675 790 Ft
Összesen:	1 909 921 Ft

Kiadás:

Személy juttatások	338 400 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 001 Ft
Készletbeszerzés	559 805 Ft
Szolgáltatási kiadások	626 498 Ft

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
Egyéb dologi (áfa, pénzügyi szolg.)

130 232 Ft

210 985 Ft

Összesen

1 909 921 Ft

A testület utasítja az elnököt, hogy a 2022. évi költségvetésben a fenti változások átvezetésre kerüljenek.

Sárbogárd, 2022. május 04.

Majláth Antal
SRNÖ elnöke

1.melléklet a/2022. (.....) számú határozathoz

Sárbogárd Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi költségvetése
Az egységes rovarend szerinti a kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok
jogcímenként

	Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Ft
K1. Személyi juttatások	338400	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44001	
K3. Dologi kiadások	1397288	
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		
K5. Egyéb működési célú kiadások	130232	
K6. Beruházási kiadások		
K7. Felújítások		
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
K1-8. Költségvetési kiadások	1909921	
K9. Finanszírozási kiadások		
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	1909921	
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1234131	
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
B3. Közhatalmi bevételek		
B4. Működési bevételek		
B5. Felhalmozási bevételek		
B6. Működési célú átvett pénzeszközök		
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
B1-7. Költségvetési bevételek	1234131	
B8. Finanszírozási bevételek	675790	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	1909921	

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetése
Bevételek (Ft)

SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATA

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Önkormányzatok működési támogatásai	B11				
Elvonások és befizetések bevételei	B12				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1234131			1234131
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	1234131			1234131
Magánszemélyek jövedelemadói	B311				
Társaságok jövedelemadói	B312				
Jövedelemadók	B31				
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				
Vagyoni típusú adók	B34				
Értékesítési és forgalmi adók	B351				
Fogyasztási adók	B352				
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353				
Gépjárműadók	B354				
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				
Termékek és szolgáltatások adói	B35				
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
Közhatalmi bevételek	B3				
Működési bevételek	B4				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62				
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				
Működési célú átvett pénzeszközök	B6				
Működési költségvetés előirányzati csoport		1234131			1234131
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2				
Felhalmozási bevételek	B5				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72				
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
Felhalmozási költségvetés előirányzati csoport					
Költségvetési bevételek	B1-B7	1234131			1234131
Költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI					
Költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI					
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				
Maradvány igénybevétele	B813	675790			675790
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				
Központi, irányító szervei támogatás	B816				
Betétek megszüntetése	B817				
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	675790			675790
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824				
Külföldi finanszírozás bevételei	B82				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
Finanszírozási bevételek	B8	675790			675790
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		1909921			1909921

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetése
Kiadások (Ft)

SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11				
Külső személyi juttatások	K12	338400			338400
Személyi juttatások	K1	338400			338400
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	44001			44001
Készletbeszerzés	K31	559805			559805
Kommunikációs szolgáltatások	K32				
Szolgáltatási kiadások	K33	626498			626498
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34				
Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	210985			210985
Dologi kiadások	K3	1397288			1397288
Társadalombiztosítási ellátások	K41				
Családi támogatások	K42				
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				
Egyéb nem intézményi ellátások	K48				
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
Nemzetközi kötelezettségek	K501				
Elvonások és befizetések	K502				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	130232			130232
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				
Árkiesztések, ártámogatások	K509				
Kamatátogatások	K510				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511				
Tartalékok általános	K512				
Tartalékok cél	K512				
Egyéb működési célú kiadások	K5	130232			130232
Működési célú kiadások előirányzat csoport		1909921			1909921
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64				
Részesedések beszerzése	K65				
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67				
Beruházások	K6				
Ingatlanok felújítása	K71				
Informatikai eszközök felújítása	K72				
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74				
Felújítások	K7				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
Lakástámogatás	K87				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
Felhalmozási célú kiadások előirányzat csoport					
Költségvetési kiadások	K1-K8	1909921			1909921
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111				
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112				
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113				
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911				
Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9121				
Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása	K9122				
Befektetési célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9123				
Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása	K9124				
Beföldi értékpapírok kiadásai	K912				
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914				
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916				
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				
Beföldi finanszírozás kiadásai	K91				
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924				
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				
Finanszírozási kiadások	K9				
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		1909921			1909921

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Költségvetése**

**084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása
és támogatása**

Kiadás

Személyi juttatások

Külső személyi juttatások	338 400
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális szociális hozzájárulási adó	44 001

Személyi juttatások összesen: 382 401

Dologi kiadás

Készletbeszerzés	559 805 K312
Pénzügyi szolgáltatás	250 000 K337
Egyéb szolgáltatás	376 498 K337
Áfa	210 985 K351

Dologi kiadás összesen: 1 397 288

Egyéb működési célú kiadások 130 232

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat
kiadásai összesen:**

1 909 921 1 909 921

Bevétel

Központi költségvetés támogatás	1 234 131 B16
Maradvány	675 790 B813

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat
bevételei összesen:**

1 909 921 1 909 921

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről, a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzéséről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2021. évben Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az év végi beszámolóval kell a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a 6/2020.(XII.16.) SRNÖ elnökének veszélyhelyzeti határozatával elfogadott 2021. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatot, mely a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Nemzetiségi megállapodásban foglaltak teljesítésére irányult.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár ellenőrzést végzett.

Ellenőrzött szerv: Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Vizsgálat tárgya: 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
Megállapítások: a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése jelen előterjesztés melléklete

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője kétfévente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

Határozati javaslat:

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnök a 2021. évi belső ellenőrzésekről szóló és a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadta.

A Sárbogárdi Roma Nemzetisége Önkormányzat hatáskörében eljáró elnök felkéri Sárbogárd Város Jegyzőjét, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett javaslatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: december 31. illetve folyamatos

Felelős: SRNÖ Elnöke valamint Sárbogárd Város Jegyzője

Sárbogárd, 2022. május 04.

Majláth Antal
SRNÖ elnöke

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)** vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az írártárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján határozati szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

1. függelék

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Vagyonynyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	Szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeltük a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését. Az első szempont alapján vizsgáltuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban leírtak megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott kritériumoknak, így például azt, hogy megtörtént-e a vagyonynyilatkozat-vizsgáló bizottság/nyilvánlatásra és ellenőrzésre köteles személyek kijelölése. A második szempont alapján ellenőriztük, hogy a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával a vagyonynyilatkozat tétele megtörtént-e. A nemzetiségi önkormányzati képviselők vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének teljesítéséről a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény rendelkezik. Ezen jogszabály értelmében a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában kell a nyilatkozattétellel kapcsolatos felelősségi szabályokat meghatározni. Főbb megállapításaink a következők: A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta szervezeti és működési rendjét, mely a 26/2021. (IX. 29.) számú határozattal történt meg. Az SzMSz nem tartalmaz rendelkezést a vagyonynyilatkozat-tétellel kapcsolatban.

		A Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a vagyonnyilatkozat-tétel rendjéről egyéb szabályzat sem rendelkezik. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2019. évi nemzetiségi önkormányzati választásokon képviselői mandátumot nyert személyek a jogszabályban előírt vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket határidőben teljesítették, amelynek őrzéséről a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatalban a jegyző gondoskodik. Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő Intézkedési terv készítésre köteles javaslatot fogalmazta meg: 1./ A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell. 2./ A 2007. évi CLII. törvény 103. § alapján a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottságról/ személyekről az SzMSz-ben rendelkezni kell. 3./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak, mint az őrzésért felelős költségvetési szervnek szabályzatban rögzíteni kell.
--	--	---



**MM Magyar
Államkincstár**

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/2-6/2022.
Ellenőrzés száma: 148/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SRNÖ	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	17
	ZÁRADÉK	18
	MELLÉKLETEK.....	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat	763051

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)
Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat	Dr. Venicz Anita Éva Jegyző	Majláth Antal Elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika Vizsgálatvezető	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1193-11/2021.
Márki Éva Julianna Ellenőr	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1193-11/2021.
Baranyiné László Krisztina Vizsgálatvezető	2021.07.01.	2021.12.22.	ÖPSZEF/1193-1/2021.
Iváncsics Mónika Ellenőr	2021.07.01.	2022.12.22.	ÖPSZEF/1193-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- 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 államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat – SRNÖ,
- Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – Elnök,
- Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sárobgárd Város Önkormányzat – Önkormányzat,
- Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal – Hivatal,
- Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője – Jegyző,
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ,
- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat – Gazdálkodási szabályzat,
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider) – ASP,
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.23-ai feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
763051	Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat	IKJ 6. hó, 9. hó, IMJ II., III. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat 148/2021. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/2-4/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a SRNÖ éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A SRNÖ 2006.10.11-én alapították. Az Elnök a 2019. évi időközi önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet. Feladatukat társadalmi megbízatásban látják el.

A SRNÖ a Nektv. 80. § (2) bekezdés alapján Közigazgatási szerződést kötött a Hivattal, melynek értelmében gazdálkodási feladatokat a Hivatal látta el.

A beérkező bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása 2018.01.01-jétől a Kincstár által működtetett ASP Gazdálkodási Szakrendszerben történt. Az ASP KATI modulja szolgált a tárgyi eszközök kezelésére. A vizsgált szervek házipénztárát a Hivatal vezette. A SRNÖ külső vállalkozóval, megbízási szerződés keretei között végeztette a belső ellenőrzést.

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

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése megtörtént, de fejlesztést igényel. A belső szabályozók egy részénél az önálló illetve a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatai is érvényben voltak, valamint a szabályzatok – a jogszabályi változásoknak megfelelő – aktualizálása elmaradt. Az ellenőrzés jelzése alapján a módosítások megtörténtek és 2022.01.01-jével új szabályzatokat léptettek hatályba, melyek tartalmi vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása** megfelelt a jogszabályokban foglaltaknak, csak a belső szabályzatokban rögzítettek nem érvényesültek minden esetben.

A **könyvvizetésre** vonatkozó jogszabályi előírások a COFOG használat során nem érvényesültek teljes mértékben. A naprakész könyvelés biztosított volt, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak, a számviteli alapelvek érvényesültek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. és III. negyedévi IMJ, a Gyorsjelentés, valamint a 06., 09., 12. havi IKJ **jelentős hibát nem tartalmazott**.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, az **utólag nem javítható hibák** esetében a helyes könyvelési és elszámolási gyakorlat bevezetésére irányult intézkedés.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló a SRNÖ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakításra került, de hiányossága volt, hogy a jogszabályi változásokat nem követték le a szabályzatokban. Az intézkedés 2022.01.01-jével megtörtént. A kontrolltevékenység keretében az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlások során tárt fel az ellenőrzés kisebb hibát, melyek megszüntetését a kontroll minták igazolták.	SRNÖ	A szabályzatok folyamatos karbantartásával biztosítsák a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelést.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a COFOG használat nem volt összhangban a támogatói okiratban rögzítéssel. A javítást elvégezték. A részletező nyilvántartások vezetése folyamatos volt, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	SRNÖ	A könyvvizetés során minden esetben érvényesítsék, hogy a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	SRNÖ	-
4.	Beszámoló A mérleg a számlák közötti átvezetési, lezárási feladatok elmaradása miatt a jogszabályi határidőre nem készült el. Adattartalma leltárral és részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A beszámoló a jogszabályi határidőn túl, a KGR-K11 rendszerben kért határidőre került feladásra.	SRNÖ	A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek az Áhsz. 30/A. § (a) pontja, illetve az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőre tegyen eleget.

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/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SRNÖ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat
Törzsszám: 763051

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A SRNÖ-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Több belső szabályozó vonatkozásában a Jegyző által elkészített, a SRNÖ-re is kiterjesztett hatályú szabályzat és a SRNÖ önálló szabályzata is hatályos volt. A jogszabály változások átvezetése több esetben elmaradt.

A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében az ellenőrzés jelzései alapján a módosítások megtörténtek, de az új szabályzatok hatályba léptetése csak 2022-ben történt meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek - kisebb hibáktól eltekintve - szabályszerűek voltak.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület SZMSZ-éről szóló többször módosított 2/2007. (I.18.) sz. határozat tartalmazta a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, azonban a 2. függelékében az alaptevékenységének csak a szakfeladat rend szerinti besorolását tartalmazta, hibásan 841127 jelent meg a 841106 helyett. A 2021.09.30-ával hatályba lépett, a Képviselő-testület által a 26/2021. (IX.29.) sz. határozatával elfogadott új szabályzat már tartalmazott COFOG-okat, de nem teljes körűen, mert a könyvelés során a 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG nem került rögzítésre, valamint igazgatási tevékenységéhez kapcsolódó 841106 COFOG helyett a 011140 COFOG jelent meg. A felülvizsgálatot követően még két alkalommal módosították az SZMSZ-t. A jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzat 2022.02.09-étől hatályos, melyet a Képviselő-testület a 10/2022. (II.7.) sz. határozatával fogadott el. A Kincstár felé a változás bejelentés nem történt meg a hatályos SZMSZ vonatkozásában.

A SRNÖ és a Hivatal között 2012.06.01-jén kelt, a 4. sz. módosításával egységes szerkezetbe foglalt Együttműködési megállapodása az Elnök 1/2021. (I.22). sz. veszélyhelyzeti határozatával felülvizsgálatra került, módosítási kötelezettség nem került megállapításra. A megállapodás nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, mert nem szabályozta a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) és d) pontja alapján az összeférhetlenségi szabályokat és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat, valamint nem volt összhangban a Leltározási és leltárkészítési és szabályzat előírásával a leltározás gyakoriságára vonatkozólag. Az ellenőrzés jelzése alapján a megállapodást – a vizsgált időszakot követően – kiegészítették és a 2020.01.01-jei előírás szerint **Közigazgatási szerződésre** módosították. A változtatásokat a Képviselő-testület 3/2022. (I.12.) sz. határozatával fogadta el.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján a Jegyző elkészítette (az Elnök jóváhagyta) és 2021.09.01-től hatályba léptette a SRNÖ önálló **Számviteli politikáját** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b), és d) pontjai alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**, valamint a **Számlarendet** és az azt alátámasztó **Bizonylati rendet**. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat kivételével a szabályzatokban rögzítették, hogy az Együttműködési megállapodás

alapján, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai tartalmazzák a részletes szabályokat. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja által előírt, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére a SRNÖ nem kötelezett, mivel nem érvényesült az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása, azaz nem végzett rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását. Ennek ellenére a Jegyző által elkészített, 2013.01.01-jétől hatályos **Önköltségszámítási szabályzat** hatálya a SNRÖ-re is kiterjesztésre került.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve a bizonylati rend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a szabályzatok nem rögzítették teljes körűen a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, valamint több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak. A Hivatal szabályzataiban megjelenő hibák és hiányosságok részleteit a Hivatal Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát. Az Elnök 2022.01.17-én kelt nyilatkozata alapján a Szt. tv. szerinti szabályzatok javítása, aktualizálása megtörtént és 2022.01.01-jei dátummal hatályba helyezték azokat (Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzataként), melyek tartalmi vizsgálatára azonban csak az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-e) és g) pontjai előírása alapján a Jegyző elkészítette (az Elnök jóváhagyta) és 2021.09.01-től hatályba léptette a SRNÖ önálló

- Gazdálkodási szabályzatát,
- Beszerzési szabályzatát,
- Kiküldetési szabályzatát,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
- Reprezentációs szabályzatát,
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjét.

Tartalmukat tekintve a következő szabályzatokkal kapcsolatban tett az ellenőrzés megállapításokat.

A **Gazdálkodási szabályzat** 3. §-a szerint a Hivatal, SRNÖ-re is kiterjesztett hatályú szabályzata tartalmazta az egyes jog- és hatáskörök gyakorlásának módját, eljárási, dokumentációs részletszabályait, mely azonban nem felelt meg teljes körűen a hatályos jogszabályi előírásoknak. A hibák és hiányosságok részleteit a Hivatal Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltuk össze.

2021.11.01-től új **Beszerzési szabályzat** lépett hatályban, melyben a beszerzési eljárás típus összeghatára módosult (100.000 Ft-ról 200.000 Ft-ra emelték a megrendelővel, árajánlat kérés nélkül végezhető beszerzést).

A **Kiküldetési szabályzat** törvényi hivatkozásai között a 2016.01.01-től hatálytalan 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet is szerepelt, valamint a 6. § előírása az Szja tv. 2018.01.01-jei változását követően nem került módosításra (házastárs helyett közeli hozzátartozó).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának előírása ellenére a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** nem rögzítették belső szabályzatban.

Az Elnök 2022.01.17-én kelt nyilatkozata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d) pontjai szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték, az f) pontja szerinti szabályzat elkészült és 2022.01.01-jei dátummal hatályba helyezték azokat (önálló illetve a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzataként), melyek tartalmi vizsgálatára azonban csak az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírása** tartalmazta a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőrzési terv összeállítása érdekében elkészült a SRNÖ tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. A lefolytatott ellenőrzéseket követően az intézkedési tervek összeállításával, majd a végrehajtásról szóló beszámolóval a kockázatkezelés nyomon követése biztosított volt.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került.

A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben voltak szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az érvényesítő a jogkör gyakorlások során több esetben nem az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásban rögzített rövidített aláírását használta. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták a helyes gyakorlat felvételét, az aláírások azonosak voltak a nyilvántartásba bejegyzettekkel.
- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta igazolta, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, az év végi pénztár zárás szabályszerű volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása alapján elkészítette (az Elnök jóváhagyta) és 2021.09.01-jével hatályba helyezte a SRNÖ önálló, a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítésének és költségtérítés felszámításának rendjéről** szóló belső szabályzatát. A 2. sz. mellékletben, a másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, nem érvényesültek teljes mértékben a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet előírásai.

A SRNÖ saját honlappal nem rendelkezett, az Info tv. 1. mellékletében előírtak közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat honlapján (www.sarbogard.hu) tett eleget.

A Jegyző által elkészített, 2018.01.01-től hatályos **Egyedi Iratkezelési szabályzat** hatálya a SRNÖ-ra is kiterjesztésre került, de a készítést követő jogszabályok változások nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. A hibák és hiányosságok részleteit a Hivatal Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltuk össze. Az Elnök 2022.01.17-én kelt nyilatkozata alapján a szabályzat javítását elvégezték, 2022.01.01-jei dátummal hatályba helyezték, melyek tartalmi vizsgálatára azonban csak az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók.

Az utólagos monitoring biztosítására a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval

látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos, a SRNÖ-ra is kiterjesztett hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént. Az ellenőrzés jelzése alapján a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását igazolták.

2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely az Elnök 15/2021. (V.10.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, a SRNÖ 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** az Elnök 2021.02.26-án kiállította.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a **2021. éves belső ellenőrzési terv** összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet az Elnök 6/2020. (XII.16.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2021.11.22-én elkészült a SRNÖ **2022. évi belső ellenőrzési terve**, melyet a Képviselő-testület 38/2021. (XI.29.) sz. határozatával fogadott el.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt folyamatosság biztosított volt.

A mérlegfolytonosság elvének megfelelően a 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**. Valamennyi mérlegsor esetében a valódiság elve érvényesült, az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatok**, egy kivételével, határidőben elvégezték. A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre 2021.06.30-ai dátummal, a felülvizsgálat jelzését követően történt meg, annak ellenére, hogy a SRNÖ zárszámadási rendelete 2021.05.10-én elfogadásra került.

A SRNÖ elemi költségvetését az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a 4/2021. (II.12.) sz. költségvetési határozattal összhangban készítették el és az Áhsz. 54. § (3) bekezdésnek megfelelően nyitották meg előirányzat nyilvántartási számlákat.

A **költségvetési határozat módosításokban** (16/2021. (V.10) sz., 22/2021. (VIII.25.) sz., 37/2021. (XI.29.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel összhangban voltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és negyedéves zárlati feladatok** a jogszabályi határidőben megtörtént.

- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően, azokat haladéktalanul nyilvántartásba vették.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) és d) pontjai szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a tárgyi eszközök állományváltozásainak (aktiválás, térítés nélküli átadás, selejtezés) könyvelését és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül (felmerüléskor) számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.

- Az Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontja szerinti zárlati feladatok elvégzése automatikusan megtörtént.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2020. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatt a következő megállapításokat tette.

- Nem a Támogatói okiratban előírt, 084020 COFOG-on történt a támogatási összeg elszámolása. Az ellenőrzés jelzése alapján a COFOG javítást elvégezték.
- A már 0-ig leírt tárgyi eszköz kiselejtezésének elszámolásakor nem 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján jártak el, amely azonban nem volt hatással az eredménykimutatásra.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor egy könyvviteli elszámolási hiba merült fel, mely azonban nem eredményezett hibahatást. 36513. Készletekre adott előlegek könyvviteli számlát használták az immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésekor adott előleg könyvelésekor a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításunk a tárgyévi könyvelési hibák szabálytalan javítását érintette. Nem tartották be az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, mert a javítást (selejtezés elszámolása) visszamenőleges dátummal, a korábban könyvelt tételek módosításával és nem a helytelen adatok visszakönyvelésével és a helyes adatok lekönyvelésével végezték el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének elmaradása miatt a 2021. II. negyedéves IMJ visszaautásításra került és határidőn túli javításával véglegesítették az adatokat.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat a h) – o) pontok szerinti feladatok kivételével elvégezték. A számlák közötti átvezetési, lezárási feladatok elmaradása miatt az Áhsz. 30/A. § szerinti mérleg nem készült el a jogszabályi határidőre, 02.25-ére.

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti Éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőn túl) készült el.

Az **éves költségvetési beszámoló** részét képező **költségvetési jelentés** a Nemzetiségi Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő

részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (5) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 37/2021. (XI.29.) sz. határozata, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az Éves költségvetési beszámoló **mérlegében** megjelenő tárgydíszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral és részletező nyilvántartással minden mérlegsor esetében igazolták. Leltáreltérés megállapítására nem került sor.

A befektetett eszközökkel kapcsolatos **leltárak** mennyiségi felvételére 2019.12.31-én került sor, így a vizsgált évben az Szt. 69. § (3) bekezdésében, valamint a belső szabályzatban foglaltak alapján (3 évente) fizikai leltározást nem kellett végezni. A pénzeszközök (pénztár) tényleges mennyiségi felvétele megtörtént.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (-998.320 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 675.790 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. A SRNÖ-nak nem volt kötelezettségvállalással terhelt maradványa, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-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 SRNÖ gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A SRNÖ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a kontrolltevékenységek, a nyomon követési rendszer, valamint a könyvvezetés tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket** a kontrollkörnyezet és az információs és kommunikációs rendszer jogszabályi megfelelése érdekében, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. - 1/6. pontjaiban.
- **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak** a nyitási feladatok határidőben történő elvégzése, a tárgyévi könyvelési hibák szabálytalan javítása, az adott előlegek és a kislejtezett tárgyi eszközök szabálytalan elszámolása során. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. - 2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ vonatkozásában az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés c) és d) pontja szerint a Kincstár törzskönyvi nyilvántartására vonatkozó változás bejelentést végezzék el, figyelembe véve az Ávr. 167/C. § (5) bekezdés szerinti 15 napos határidőt.
- 1/2. az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos **szabályzatok** karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos **szabályzatok** karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos **szabályzatok** karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/5. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítésének és költségtérítés felszámításának rendjéről szóló szabályzatban a másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet előírásai alapján történjen.
- 1/6. a 2022.01.01-jétől hatályos **Iratkezelési szabályzat** karbantartásáról folyamatosan gondoskodjanak a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerinti határidőben végezzék el nyitás utáni feladatként a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredményre.
- 2/2. a kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja szerinti előírások érvényesüljenek.
- 2/3. az adott előlegek pénzügyi számvitel szerinti elszámolása során az Áhsz. 16. melléklete alapján a megfelelő könyvviteli számlát használják.
- 2/4. a tárgyévi könyvelési hibák javításakor az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait tartsák be.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében megfogalmazott zárlati feladatokat és az Áhsz. 30/A. § előírásainak megfelelő határidőben tegyenek eleget a mérlegkészítési kötelezettségüknek.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet

Mintavételek értékelése

763051 Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat

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 megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

[Sárbogárd, <időbélyeg szerint>]

Dr. Venicz Anita Éva
jegyző

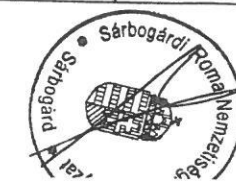



Majláth Antal
elnök

Ellátva elektronikus an
04.28.

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																																
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/N/J/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben		a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	29	4	2021/EEI-763051/1	4/2021 (II.1.) határozat						I																			
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	29	5	2021/MEI-763051/3	Maradvány könyvelése						I			370 000	370 000	053121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	29	6	-	Hűsvéti édességcsomag						I			724 654	724 654	053121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	29	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		63 501	63 501	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	29	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		255 960	255 960	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	29	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		255 960	255 960	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	43	7	55040/2021/1	Banki költség						I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		63 501	63 501	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	43	7	60055/2021/1	Banki költség						I			5 000	5 000	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2021/4547	Banki költség						I			12 450	12 450	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2021/5009	Banki költség						I			5 000	5 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2021/11038	Banki költség						I			15 498	15 498	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	49	4	2021/EEI-763051/1	4/2021 (II.1.) határozat						I			12 450	12 450	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		170 000	170 000	053511	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		11 430	11 430	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/15	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		69 109	69 109	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/16	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Hűsvéti édességcsomag	I					I	Hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az Elnök 12/2021. (III.09.) sz. veszélyhelyzeti határozatában kerül egy keretkötvéll (400 eFt) elfogadásra.		69 109	69 109	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/17	IKJ	II. negyedév	01	150	7	54905/2021/1	2020. évi fel nem használt működési támogatás visszautalásaO	I					I			11 430	11 430	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/18	IKJ	II. negyedév	01	150	10	2021/4361	2020. évi fel nem használt működési támogatás visszautalásaO	I					I			989 785	989 785	055062	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/19	IKJ	II. negyedév	02	34	6	57838/2021/1	2021. évi I.félévi feladatalapú támogatás						I			989 785	989 785	0550632	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0		
E/V/19	IKJ	II. negyedév	02	34	6	57838/2021/1	2021. évi I.félévi feladatalapú támogatás						I			162 624	162 624	09162	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatási okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjelölni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közbesz. jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0		



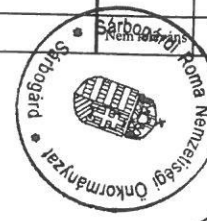
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/M/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés: besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E/V/20	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/4548	2021. I. félévi működési támogatás				I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	520 000	520 000	091632	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjeleníteni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalm. jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogatói okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0
E/V/21	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/11037	2021. II. félévi működési támogatás				I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	520 000	520 000	091632	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjeleníteni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalm. jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogatói okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0
E/V/22	IKJ	II. negyedév	04	11	5	2021/MEI-763051/3	Maradvány könyvelése						I			920 310	920 310	0981311	I	I	I	I	I	I	I	0			Nem releváns	0	0
E/V/23	IKJ	II. negyedév	04	11	6	59425/2021/1	2020. évi maradvány						I			1 970 567	1 970 567	0981312	I	I	I	I	I	I	I	0			Nem releváns	0	0
E/V/24	IKJ	II. negyedév	04	11	8	2021/10302	2020. évi maradvány						I			1 970 567	1 970 567	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0			Nem releváns	0	0
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	11	8	2021/10302	2020. évi maradvány						I			1 970 567	1 970 567	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0			Nem releváns	0	0
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	7	2021/EÁ-763051/2	selejtezés						I			21 252	21 252	13191142	I	I	I	I	I	N	N	0	A selejtezés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően történt. (842-vel szemben kell) Szabálytalanul (visszabontással) történt a könyvelés módosítása, 8414. Értékesített egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke könyvviteli számlára, ami nem felelt meg a gazd-i eseménynek, nem értékesítés, hanem selejtezés történt. Mivel a már 0-ig leírt tárgyi eszközt selejtezték, így a helytelen ráfordítás számla használata nem volt hatással az eredménykimutatásra. Nem javítható hiba.	A 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján kell elvégezni a kivelejtezett tárgyi eszközök elszámolását. A javítás során be kell tartani az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, azaz a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel könyvelésével kell javítani.	Nem releváns	0	0
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		974 742	974 742	13191242	I	I	I	I	I	I	I	0			Nem releváns	0	0
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	7	2021/EÁ-763051/2	selejtezés						I			120 230	120 230	13191242	I	I	I	I	I	N	N	0	A selejtezés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően történt. (842-vel szemben kell) Szabálytalanul (visszabontással) történt a könyvelés módosítása, 8414. Értékesített egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke könyvviteli számlára, ami nem felelt meg a gazd-i eseménynek, nem értékesítés, hanem selejtezés történt. Mivel a már 0-ig leírt tárgyi eszközt selejtezték, így a helytelen ráfordítás számla használata nem volt hatással az eredménykimutatásra. Nem javítható hiba.	A 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján kell elvégezni a kivelejtezett tárgyi eszközök elszámolását. A javítás során be kell tartani az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, azaz a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel könyvelésével kell javítani.	Nem releváns	0	0
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		974 742	974 742	13191242	I	I	I	I	I	I	I	0			Nem releváns	0	0



Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MJK)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N, 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	7	2021/EA-763051/2	selejtezés						I			120 230	120 230	1391242	I	I	I	I	I	N	N	0	A selejtezés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően történt (842-vel szemben kell) Szabálytalanul (visszabontással) történt a könyvelés módosítása, 8414. Értékesített egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke könyvviteli számlára, ami nem felelt meg a gazd-i eseménynek, nem értékesítés, hanem selejtezés történt. Mivel a már 0-ig leírt tárgyi eszközt selejtezték, így a helytelen ráfordítás számla használata nem volt hatással az eredménykimutatásra.	A 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján kell elvégezni a kisselejtezett tárgyi eszközök elszámolását. A javítás során be kell tartani az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, azaz a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel könyvelésével kell javítani.	Nem releváns	0	0	
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	3	2021/EA-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		62 025	62 025	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/5634	B-2021/63051/1/1,					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	400 000	400 000	3211	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.04.07.) nem a pénztárzárral (2021.03.31.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/5635	K-2021/63051/1/2,	I				I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással. Együttműködési megállapodás IV. fejezet 8. pontja alapján az elnök részére a házpenztárból legfeljebb 50.000 Ft fizethető ki, de a Jegyzői engedély rendelkezésre állt.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	400 000	400 000	3211	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.04.07.) nem a pénztárzárral (2021.03.31.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8169	B-2021/63051/2/1,					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	400 000	400 000	3211	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8171	Húsvéti édességsomag					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	63 501	63 501	3211	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8171	Húsvéti édességsomag					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	11 430	11 430	3211	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8171	Húsvéti édességsomag					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	69 109	69 109	3211	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	3	2021/EA-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		1 908 542	1 908 542	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	



Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KO/MI/KJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölések, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben		a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4548	2021. I. félévi működési támogatás					I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	520 000	520 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjelölni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalos jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0	
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4547	Banki költség						I			5 000	5 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4403	2019. évi fel nem használt feladatalapú támogatás visszafizetése	I		I	I	I	I			60 472	60 472	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4368	KP felvét				I	I	I			400 000	400 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/5009	Banki költség						I			15 498	15 498	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/11037	2021. II. félévi működési támogatás						I	I	I	Érvényesítő rövidített aláírása nem egyezik meg a Nyilvántartásban szereplő rövidített aláírással.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírásoknak az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba bejegyzettekkel azonosnak kell lenni.	520 000	520 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Támogatói okirat alapján a 084020 COFOG-on kellett volna támogatást megjelölni nem a 018010 COFOG-on. Az ellenőrzés jelzése alapján a Közhatalos jelentés előtt a javítást elvégezték.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogató okiratban rögzített COFOG használatra.	Nem releváns	0	0
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/11038	Banki költség						I			12 450	12 450	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	KN01175/21	Hűvösti édesegységcsomag				I	I	I	I		69 109	69 109	36414	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0		
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	153	4	2021/8169	B-2021/63051/2/1.					I	I	I		400 000	400 000	365156	I	I	N	I	I	I	N	0	Az időszaki pénztárjelentés készítése, a pénztárellenőrzés (2021.05.10.) nem a pénztárzárral (2021.04.30.) egy időben történt, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra vonatkozóan.	Nem releváns	0	0		
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	187	3	2021/EA-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		35 920	35 920	414	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	187	3	2021/EA-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		168 165	168 165	4142	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	189	3	2021/EA-763051/1							I	NYITÓ ÉRTÉK, nincs jogkör gyakorlás.		1 660 376	1 660 376	416	I	I	I	I	I	I	I	0	A mérleg szerinti eredmény átvezetését csak a III. negyedévben végezték el 2021.06.30. dátummal.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Áhsz. 54. § (2) bekezdésének előírására, a a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul, a folyó könyvelés keretében el kell végezni a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozotti eredmény könyvviteli számlára.	Nem releváns	0	0		
B/V/1	IKJ		01	29	6	KN06264/21	karácsonyi csomagok	I	I	I			I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	210 630	210 630	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/2	IKJ		01	43	7	67822/2022/1	Banki költség						I			2 048	2 048	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/3	IKJ		01	43	10	2021/17997	Belső szabályzatok karbantartása 2021.	I	I	I	I	I	I			25 000	25 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/4	IKJ		01	49	10	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	56 870	56 870	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		



[Handwritten signature]

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																																
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/M/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
B/V/5	IKJ		01	49	10	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	4 958	4 958	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0	
B/V/6	IMJ		01R-A	52	4	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	210 630	210 630	3211	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/7	IMJ		01R-A	52	4	2021/20357	karácsonyi csomagok	I	I	I	I	I	I	33/2021. (XI.10.) sz. KT-i határozattal 300.000 Ft felhasználást engedélyeztek karácsonyi csomagok vásárlására. Megrendelő is rendelkezésre állt.	-	4 958	4 958	3211	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/8	IMJ		01R-A	56	4	2021/19920	Belső szabályzatok karbantartása 2021.11.hó	I	I	I	I	I	I	-	-	25 000	25 000	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/9	IMJ		01R-A	168	5	KIS-21/169923	Laptop,Tablet, Windows 10, Office 2021	I	I	I			I	-	-	60 206	60 206	3641412	I	I	I	I	I	I	0	-	-	Nem releváns	0	0		
B/V/10	IMJ		01R-A	151	5	2022/10	Laptop,Tablet, Windows 10, Office 2021	I	I	I			I	-	-	510 140	510 140	36513	I	I	I	I	I	N	N	0	36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán jelenítették meg az imm. Javak és a tárgyi eszközök beszerzésekor fizetett előleget. Nem javítható hiba.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a megfelelő könyvviteli számla használatára, beruházás esetében a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlát kell használni.	Nem releváns	0	0	



Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 20 -i ülésére

Tárgy: Jelentés belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 11. § rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelnie kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettséget teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az SRNÖ elnöke a felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11. § (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot az SRNÖ elnöke a zárszámadási határozat tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Az SRNÖ elnöke által megtett nyilatkozat és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között az SRNÖ elnökének tájékoztatása alapján nem áll fenn ellentmondás. Ennek megfelelően Majláth Antal az SRNÖ elnöke a mellékelt nyilatkozatot tette a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban.

Határozati javaslat:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Jelentés belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban” tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Majláth Antal az SRNÖ elnöke által a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: december 31. illetve folyamatos

Sárbogárd, 2022. május 04.

Majláth Antal
SRNÖ elnöke

NYILATKOZAT

Alulírott Majláth Antal elnök a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 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 alábbiak szerint tettem eleget:

Az intézmény vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer az ÁSZ által közzétett Öntesztekben foglaltaknak teljesszörően nem felel meg.

A belső kontrollrendszer öt elemének általános értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel a kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek, de az Önkormányzat a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása folyamatban van. A döntéseket megelőzően a kockázatok felmérése megtörtént, de ezek írásba foglalása elmaradt.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesített. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, a dokumentumkezelés a szabályozottak szerint, az alkalmazott ASP iktatási rendszerrel (számítógépes) történik.

Az Önkormányzat iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztése szükséges.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést feladatellátási szerződés alapján külső szolgáltató végzi, akivel megfelelő az együttműködés.

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

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett kétévente esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Sárbogárd,

P. H.

.....
aláírás
Majláth Antal
Elnök