

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Süllysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONTAKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	12
V.	ZÁRADÉK	14
	MELLÉKLETEK.....	15

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONTAKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	828989

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője
	Név / beosztás	Név / beosztás
Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Smidtné Nagy Terézia gazdasági vezető	Szénási László elnök

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dinnyés Márta vizsgáló- latvezető	2017.10.16.	intézkedési terv elfogadásáig	BPM-ÁHI/5810-2/2017.
Brebán Andrea ellenőr	2017.10.16.	intézkedési terv elfogadásáig	BPM-ÁHI/5810-2/2017.
Juhász Jánosné ellenőr	2017.10.16.	intézkedési terv elfogadásáig	BPM-ÁHI/5810-2/2017.
Pusztai Klára ellenőr	2017.10.16.	intézkedési terv elfogadásáig	BPM-ÁHI/5810-2/2017.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek. tv.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lev. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Süllysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Süllysáp Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Süllysápi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Süllysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Süllysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő testülete elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Süllysápi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

- az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél,
- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e.
- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (3) bekezdése alapján a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolójára vonatkozó adatszolgáltatás a KGR-K11 rendszerben feldolgozás alatt státuszban volt 2018. március 20-án. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlege határidőt követően, rendelkezésre állt. A 2017. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolója 2018. március 20-án nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a Módszertanban megjelölt eljárások alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2018. március 20-ig feltöltött és bemutatott dokumentumok alapján, továbbá a KGR K11 rendszerbe szolgáltatott adatok alapján kerültek megállapításra.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
828989	Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 9. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés III. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások (a relevánsak kiválasztása a felsorolásból):

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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 ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B. § (3) bekezdése alapján az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével kialakított szakmai szabályait, módszereit követve ellenőrizte a Nemzetiségi Önkormányzatot a 2017. évi kockázat elemzési rangsor alapján összeállított és elfogadott ellenőrzési terv alapján. A kincstári, szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésre az ellenőrzött szervezet együttműködése mellett került sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete a 2014. évben alakult. Megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A Képviselő testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2017. évben az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzés megállapításai:

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Szabályozási hiányosság, hogy az SZMSZ-ben nem rögzítették a működési feltételeket. Az Együttműködési megállapodás nem tartalmazza a Nek. tv. által előírt felelősök konkrét kijelölését az összeférhetetlenségek szabályozását és a gazdálkodási feladatokat végző személyek kijelölési rendjét illetve az adatszolgáltatási feladatok teljesítéséről nem rendelkezik. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett iratkezelési szabályzattal, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatával. **A közbenső táblában tett javaslatok hatására a fenti hiányosságokat megszüntették, ezért további intézkedés nem szükséges.**

60 db minta került kiválasztásra a 9. havi költségvetési jelentés és a III. negyedévi mérleg jelentés kapcsán. Az ellenőrzés a feltárt hibák, hiányosságok alapján 13 db intézkedést igénylő megállapítást tett, amelyről a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot. A közbenső táblázatban jelzett 13 hibából 6 db a jelentés tervezet készítésekor is fennállt. **Rendszeres hiba volt**, hogy a belső szabályozás előírása ellenére az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés elkészítése során nem egyedileg rögzítették, illetve az Ávr. előírása ellenére. A nem készpénzes fizetési mód esetén bevételi utalvány rendelet nem készült. A könyvvezetés során két hibát jeleztünk, melyből egyet a jogszabálynak megfelelően javítottak. A fenn maradt hiba, amely sérti a Szt. előírását azáltal, hogy nem minden gazdasági eseményt támaszt alá bizonylatokkal, ez további intézkedést igényel.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat és a bizonylatok alátámasztották. A főkönyvi és nyilvántartási számlákat év közben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták, a javítást szabályszerűen végezték. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan az előírt adattartalommal vezették. A havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, az éves zárlati feladatokat teljes körűen nem végezték el a jogszabályi határidőre.

A 2017. évre vonatkozó mérleget a jogszabályban megjelölt határidőn túl készítették el, a 2017. évi záró, mérlegadatok alátámasztásához a leltárt határidőt követően, szabályosan készítették el. A leltár alátámasztotta a mérleg sorok adatait. A 2017. évi nyitó adatok megegyeztek a 2016. évi záró adatokkal, a folytonosság elvének megfelelően. Hiba volt, hogy a 2016. évi

záró adatokat alátámasztó szabályos tartalmú leltár nem készült. A 2017. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló nem készült a jogszabályban megjelölt határidőre, illetve a jelentés tervezet lezárásának napjáig. Így nem volt biztosított az eredménykimutatás, a maradvány kimutatás, a kiegészítő melléklet ellenőrzése.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban megjelölt határidőre és tartalommal nem készítették el.	Nemzetiségi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló jogszabályban megjelölt határidőre és tartalommal való elkészítése érdekében.
2.	A számviteli nyilvántartások vezetése során maradéktalanul nem tartották az Ávr. és az Szt. előírásait, különösen a bizonylatolás és az összeférhetetlenség kapcsán, így sérült a belső szabályozások és a jogszabály szerinti bizonylati rend.	Önkormányzat, ÁMK, Közös Hivatal	Intézkedjen, hogy a számviteli nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozások előírásai szerint, ellenőrizve történjen meg.

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

Az ellenőrzött szervezet észrevételt tett, az észrevételek nem kerültek fogadásra, az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer együttműködési megállapodásnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	M
1/2. Integrált kockázatkezelés rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	I
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e **nem** tartalmazza a Nek. tv. 80. § (2) bekezdése szerint a működési feltételeket. Az **Együttműködési megállapodás nem** tartalmazza a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b), c), d) pontjában előírt felelősök konkrét kijelölését, az összeférhetetlenségek szabályozását és a gazdálkodási feladatokat végző személyek kijelölési rendjét, illetve az adatszolgáltatási feladatok teljesítésének rendjét. A közbelső táblában tett javaslatok hatására a hiányosságokat megszüntették, ezért **további intézkedés nem szükséges.**

Számviteli politikával a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. Az eszközök és források leltárkészítési szabályzatával, a pénzkezelési szabályzattal, és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak. Az Áhsz 50. § (1) bekezdése szerint elkészítették az eszközök és források értékelési szabályzatát.

A számlarendet Áhsz 51. § (2) bekezdés szerinti a jogszabályi előírás szerint elkészítették. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontokban** megjelölt tartalmú szabályzatokkal.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan kialakították és működtették a Bkr. 3. § b) pontja alapján, a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **kockázatkezelési rendszert**. Megtörtént a pénzügyi tevékenységek és a gazdálkodásban rejlő **kockázatok felmérése**. A Bkr. 7. § (2) bekezdése szerint meghatározták, rangsorolták a kockázatokat és meghatározták

az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Nemzetiségi Önkormányzat nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontrolleljáráásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása rögzítésre került. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A szabálytalan házipénztár kezelés során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében rögzített összeférhetetlenség szabályát, mely a jelentés készítésekor is fenn állt. A kontrolleljáráások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés 3. pontja tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat saját honlappal nem rendelkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat közérdekű adatait az Önkormányzat honlapján tették közzé az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírásai szerinti tartalommal. A Nemzetiségi Önkormányzat iratainak kezelésére vonatkozó Iratkezelési szabályzatot a Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint elkészítették és utólagosan bemutatták.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert kialakították, a belső ellenőrzés az operatív tevékenységektől elkülönítetten végezte el feladatát. A belső ellenőrzés a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A belső ellenőrzési terv nem tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontja szerint az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, de az ellenőrzés ideje alatt a javítás megtörtént. Az időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv a Bkr. 17. § előírásainak megfelelően készült el.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltárt összevetettük, megállapítottuk, hogy annak tartalma megfelelő volt. A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek a főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal, a részletező nyilvántartásokkal. Ellenőriztük a mérleg adatait, annak leltárral való alátámasztását, ez alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzését a részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt könyvviteli számlákból kiválasztott minták alapján végeztük el. 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 11 db hibás tétel vonatkozásában 3 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában, ebből 1 javítása megtörtént, a többi hiba jelenleg is fennáll:

- az előlegigénylés nem tartalmazza teljes körűen a Pénztárkezelési szabályzat 5.2 pontja szerinti előírásokat az előlegigénylés célját.
- Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltakat megsértette, mert a vizsgálatba vont gazdasági eseményt bizonylatokkal nem tudta alátámasztani.

Visszamenőleg nem volt javítható, hogy a 2016. év zárásakor a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztásához nem készült az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltár, mivel az elkészített leltár nem tartalmazta tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Emiatt a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai és a 2017. évi nyitó adatok sem alátámasztottak. A 2017. évi nyitó adatok megegyeztek a 2016. évi záró adatokkal, a folytonosság elve szerint.

Az **évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek** a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották. A **havi, a negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek, az éves zárlati feladatokat az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal, és az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre nem készítették el. A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartásokat** folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették. A **főkönyvi könyvelés** során a mérleg számlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **mérleget** az Áhsz. 30/A. § szerint – 2018. február 25. – határidőn túl készítették el. A határidőt követően a leltározási szabályzat szerint elvégzett leltározás dokumentummal igazolt, a leltár alátámasztotta a mérleg sorok adatait.

A könyvvezetés ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy a jövőben elkészülő éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A **9. havi költségvetési jelentés** ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 4 db tételre vonatkozóan 4 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk. 3 esetben nem történt intézkedés, így a hiányosságok **jelenleg is fennállnak:**

- a) A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása ellenére a csoportos kifizetéseknél a kiadási pénztárbizonylat nem egy alapbizonylat adatát tartalmazta, emiatt az érvényesítés is szá-

bálytalanul nem csak egy alapbizonylat vonatkozásában történt meg, mellyel sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.

- b) Az Ávr. 59. § (3) bekezdések előírása ellenére bevételi utalvány nem készült, pedig a kötelezettségvállalási szabályzat 2.5.2 pontja rendelkezik a nem készpénzes fizetési mód utalványozásának módjáról.
- c) A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke saját részére befizetett/kifizetett összegeket is utalványozott, megsértve az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt.

A közbenső táblában megjelölt hibák közül **javították** a feladatalapú támogatások könyvelésében a támogatási szerződésben előírt COFOG-ra a kormányzati funkciót. A nyilvántartásban a kormányzati funkciók így teljes körben megfelelnek.

Az előirányzatok, kötelezettségek és követelések részletező nyilvántartásait folyamatosan és szabályosan vezették. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentum alátámasztotta.

A **12. havi költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott a jelentés tervezet lezárásakor, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított. A könyvvizetés során a költség és eredményszámlák vezetése a jogszabályi előírások szerint történt.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre nem – készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

–

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök kezdeményezzen intézkedést, hogy:

- a) a Szt. 15. § (3) pont előírása szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megálapíthatóak legyenek.
- b) az előleg igényléskor dokumentálják az igénylés célját, annak érdekében, hogy a szabályozás és a gyakorlat összhangja biztosított legyen.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- a) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása és a gyakorlat (pénztári bizonylatok kiállítása, érvényesítés) összhangja biztosított legyen, és ne sérüljön a Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- b) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.5.2. pontjában előírtak szerint a készpénzes fizetés esetében utalvány kerüljön kiállításra, az Ávr. 59. (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében.
- c) az összeférhetlenségi szabályokat az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint teljesítsék és saját maga is az összeférhetlenségi szabályok szerint járjon el.

4. Eredménykimutatás és maradvány kimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök kezdeményezzen intézkedést a Jegyző felé, hogy a 2018. évi éves költségvetési beszámolót az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal, az éves könyvviteli zárlat alapján, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2018. április „26.....”


.....
Dinnyés Márta vizsgálatvezető
pénzügyi ellenőrzési referens

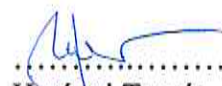

.....
Brebán Andrea ellenőr
irodavezető-helyettes


.....
Juhász Jánosné ellenőr
pénzügyi ellenőrzési referens


.....
Pusztai Klára ellenőr
pénzügyi ellenőrzési referens

A BPM-ÁHI/767-9/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

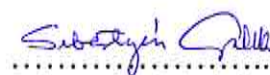
Budapest, 2018. április „26”


.....
Hetényi Tamás
irodavezető

Budapest, 2018. április „27”

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




.....
Sebestyén Gabriella
igazgató

Mellékletek: 4 db

- | | |
|--------------|--|
| 1. melléklet | Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat mintavételek értékelése táblázata |
| 2. melléklet | Sülysáp Város Önkormányzata teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 3. melléklet | Észrevételekkel kapcsolatos beadvány |
| 4. melléklet | Válaszlevél észrevételekre |

Készült: 2 példányban

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján az Ellenőrzés száma: 74/2017 számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke Szénási László úr; 2241 Sülysáp, Szent István tér 1.)
2. példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

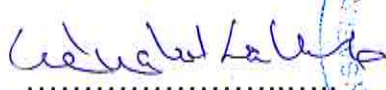
V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentés és mellékleteinek teljes körűen aláírt, záradékolt egy eredeti példányát postafordultával megküldöm az Igazgatóságnak.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok:

- a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni;
- az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldeni az Igazgatóságnak;
- az Igazgatóság által elfogadott intézkedési terv szerinti intézkedéseket az abban meghatározott határidőre végrehajtani;
- az intézkedési terv szerinti intézkedések megvalósításáról legkésőbb, az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül az Igazgatóságot írásban tájékoztatni.

Sülysáp, 2018. év *augusztus* hó *11.* nap

 Szénási László elnök		 Dr. Tóth Krisztina jegyző
---	--	---