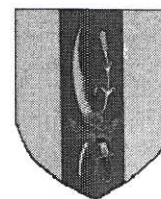


ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
 4244 Újfehértó, Szent István út 10.
 Tel.: (42) 290 000, KRID: UJFTOPH, 205007306
 E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
 Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 4-111/2023.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. július 19-én 15 órai kezdettel az Újfehértói Polgármesteri Hivatal – a Jegyző hivatali helyisége (4244 Újfehértó, Szent István út 10. sz. em.: 13. sz.) helyiségében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

Jelen vannak: Mocsár Krisztián elnök, Mocsár Zoltán képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Veres Ildikó jegyző, Dr. Vachler Péter aljegyző

A Polgármesteri Hivatal részéről jelen van: Tóth Erika Pénzügyi Osztályvezető, Pincés Mihályné jegyzőkönyvvezető

Mocsár Krisztián

Tisztelettel köszöntök mindenkit!

Megállapítom, hogy a 2 fő képviselő jelen van, így a képviselő-testület határozatképes.

A meghívóban egy napirendi pont megtárgyalását javaslom a mai rendkívüli nyilvános ülésre. A javasolt napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, más javaslat? Ha nincs, ki az, aki javasolt napirendet elfogadja?

A képviselő-testület 2 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi napirendet állapította meg:

N a p i r e n d

- 1./ Tájékoztató a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről
 Írásbeli előterjesztés alapján
 (Szám: 4-10/2023.)
Előadó: Mocsár Krisztián elnök

1. napirendi pont megtárgyalása

- 1./ Tájékoztató a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről
 Írásbeli előterjesztés alapján
 (Szám: 4-10/2023.)
Előadó: Mocsár Krisztián elnök



Mocsár Krisztián elnök

A napirendhez szóbeli kiegészítésem nincs. Van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

A képviselő-testület az előterjesztést megtárgyalta, módosító javaslat nem hangzott el.

Mocsár Krisztián

Ha egyéb nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a határozati javaslatot elfogadja?

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

5/2023. (VII. 19.) számú

határozata

a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés kapcsán készített utóellenőrzési jelentés (ÖPSZEF/882-13/2023) megismerésére, tudomásulvételére, és a kapcsolódó intézkedési terv jóváhagyására

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete

1./ a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/882-13/2023 számú, az " Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről " készített jelentést megismerte, az abban foglaltakat tudomásul veszi,

2./ az előterjesztéshez csatolt intézkedési tervet jóváhagyja.

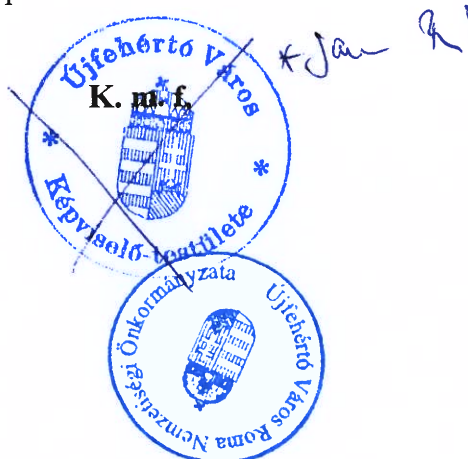
Felelős: Elnök, Újfehértói Polgármesteri Hivatal jegyzője

Határidő: 2023.09.15.

Mivel egyéb kérdés, észrevétel, vélemény nem hangzott el, Mocsár Krisztián Elnök Úr a rendkívüli nyilvános ülést 15 óra 05 perckor bezárta.



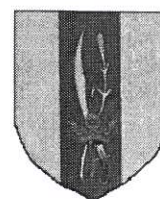
Mocsár Krisztián
RNÖ elnök




Mocsár Zoltán
jkv. hitelesítő



ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.: (42) 290 000, KRID: UJFTOPH, 205007306
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Készült: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. július 19-én 15 órai kezdettel az Újfehértói Polgármesteri Hivatal – a Jegyző hivatali helyisége (4244 Újfehértó, Szent István út 10. sz. em.: 13. sz.) helyiségében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

T á r g y s o r o z a t

- 1./ Tájékoztató a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről
Írásbeli előterjesztés alapján
(Száma: 4-10/2023.)
Előadó: Mocsár Krisztián elnök



Ú j f e h é r t ó , 2023. július 19.

Mocsár Krisztián
RNÖ Elnök

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
E L N Ö K E**
Szám:4-9/2023.

M E G H Í V Ó

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületét

2023. július 19. (szerda) 15 órai kezdettel

rendkívüli nyilvános ülésre összehívom

A képviselő-testületi ülésre Tisztelettel meghívom

A testületi ülés helye: Újfehértói Polgármesteri Hivatal – a Jegyző hivatali helyisége (4244 Újfehértó, Szent István út 10. sz. em.: 13. sz.)


Napirendi javaslat

- 1./ Tájékoztató a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről
Írásbeli előterjesztés alapján
(Szám: 4-10/2023.)
Előadó: Mocsár Krisztián elnök

A rendkívüli képviselő-testületi ülés összehívását a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről szóló tájékoztató tudomásul vételének határideje indokolja.

Ú j f e h é r t ó, 2023. július 18.




Mocsár Krisztián
RNÖ E l n ö k

Iktatószám: 4-10 /2023

ELŐTERJESZTÉS

– Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete részére –

a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés kapcsán készített utóellenőrzési jelentés (ÖPSZEF/882-13/2023) megismerésére, tudomásulvételére, és a kapcsolódó intézkedési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő – testület!

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tartott Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatot érintően, melynek tárgya az ÖPSZEF/125-11/2022. számú ellenőrzési jelentés kapcsán készített intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának ellenőrzése.

Az ellenőrzések célja az volt, hogy az Államkincstár bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, annak érdekében, hogy a vonatkozó jogszabályok érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak a 2022.01.01. – 2023.06.30. – ig terjedő időtartam volt.

A Magyar Államkincstár felhívta az Elnököt, hogy a jelentést a testület részére tájékoztatásul nyújtsa be.

Az ellenőrzési jelentés teljes terjedelemben jelen tájékoztató mellékletét képezi.

Kérem a tanácsot, hogy a jelen tájékoztatót szíveskedjen megtárgyalni, és a melléklet határozat – tervezet elfogadásával és az abban foglaltak szíveskedjen tudomásul venni.

Újfehértó, 2023.07.19.



Mocsár Krisztián
elnök

1. melléklet az UJF/ *4-10* /2023 számú előterjesztéshez

- utóellenőrzési jelentés (ÖPSZEF/882-13/2023) -

MELLÉKLETEK

2. melléklet UJF/ *h-10* /2023 számú előterjesztéshez

– intézkedési terv –



Magyar Államkincstár

M Magyar
Államkincstár

2023-05-30

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Újfehértó
Szent István út 10.
4244Iktatószám: ÖPSZEF/882-13/2023.
Ellenőrzés száma: 292/2021UTÓ
Ügyintéző: Szilágyiné Balta Anita
Telefonszám: 42/586-962Mocsár Krisztián részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Nemzetiségi Önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** a 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

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

Sor-szám	Nemzetiségi önkormányzat megnevezése	Székhely	PIR törzsszám
1.	Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	4244 Újfehértó, Szent István út 10.	778444

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

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.
4400 Nyíregyháza, Mártírok tere 8., Postacím: 4401 Nyíregyháza, Pf.: 140.
E-mail: kincstari.ellenorzes.15SZABOLCS@allamkincstar.gov.hu

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

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

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

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

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

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

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

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



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/882-13/2023.

Ellenőrzés száma: 292/2021UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT .	8
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	17
ZÁRADÉK	18
MELLÉKLETEK.....	19

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	778444

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)
Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Tóth Erika pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Mocsár Krisztián elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szilágyiné Balla Anita vizsgálatvezető	2023.04.04.	2023.06.30.	ÖPSZEF/882-1/2023.
Béres István Albert ellenőr	2023.04.04.	2023.06.30.	ÖPSZEF/882-1/2023.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltt.),
- 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 alkalmazott egyéb rövidítések:

- Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Újfehértói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Újfehértói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- 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.

Ellenőrzés tárgya:

A 2021. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/125-11/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2022.01.01.-2023.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az Ellenőrzési jelentésben tett megállapításainkat a 2023.05.24-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tettük.

Az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat az UJF/5026-6/2023. ügyiratszámú levelével a jelentéstervezetben foglaltakra észrevételt tett. Az észrevétel elutasításra került.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál. Az ellenőrzést követően az Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/125-19/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2023.04.19. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A helyszíni ellenőrzésre 2023.05.08. napján került sor. A bekért dokumentumokat nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre és azok egy része határidőn túl került feltöltésre a KEP felületre. A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló feladási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Képviselő-testület 5/2022. (V.20.) számú határozatát a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi kincstári ellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismeréséről és annak tudomásul vételéről. A határozattal igazolták az Áht. 91. § (3) bekezdésben előírt kötelezettség teljesítését.

Az utóellenőrzés keretében ellenőriztük a Nemzetiségi Önkormányzat Éves költségvetési beszámolóján szereplő aláírásokat, azonban a KEP felületre feltöltött fedlap alapján nem beazonosítható, hogy az Éves beszámoló fedlapja melyik évre vonatkozóan készült.

Az intézkedési terv 34 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból a Nemzetiségi Önkormányzat 15 feladatot határidőre elvégezett, 5 feladatot részben végezett el, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 11 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- Számviteli politika felülvizsgálata,
- Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata,
- Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata,
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat felülvizsgálata,
- Reprezentációs kiadások szabályzata felülvizsgálata,
- Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata,
- Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata,
- Integrált kockázatkezelés működtetését alátámasztó dokumentumok rendelkezésére állása,
- az adatszolgáltatások módosított előirányzatait alátámasztó Költségvetési határozat módosításának Áht. 34. § (4)- (5) bekezdések szerinti rendelkezésre állása,
- pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti gyakorlása,
- az utalványrendelet Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja szerinti elkészítése,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleg alátámasztó leltár rendelkezésre állása,
- a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák Áhsz. 54/B § szerinti javítása,
- a mérlegkészítési kötelezettség határidőre történő teljesítését igazoló dokumentumok rendelkezésre állása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.09.15.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 778444

A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 34 feladtból 15 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladatot részben, 11 feladatot nem hajtott végre és 2 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően az említett 16 feladat esetében további intézkedés szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megőrtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	Számviteli politika az egyéb sajátos elszámolások felsorolásának teljes körűvé tétele, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra történő kiterítés az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdése szerint. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	részben történt meg	-	A Jegyző az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései alapján vizsgálja felül a Számviteli politikát.	A KEP felültre feltöltött 2021. 12. 01. napjától hatályos Számviteli politikájában kiegészítésre került az eszközök és források minősítésének szempontjai, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazza a IV/3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű, valamint a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint, a jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	részben történt meg	-	A Jegyző az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot és gondoskodik a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről.	A KEP felületre feltöltött, 2021.12.01. napjától hatályos Pénzkezelési szabályzatban módosították a Nemzetiségi önkormányzat pénzkezeléssel kapcsolatos sajátosságait, azonban a mellékletek továbbra sem kerültek kitöltésre.
1/3.	Az Szt. 161/A. § (2) bekezdése, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján a könyvelésben alkalmazott COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően módosítsa a Számlarendet a jelentés javaslatának megfelelően, a bizonylati szabályzaton az aláírásokat pótolja. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálja az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdési szerinti teljesítés-igazolás módjának szabályozása és az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, a belső folyamatokra, és határidőkre és felelősökre a vonatkozó részletes szabályok tekintetében. Szabályozza a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz. 14. számú melléklete szerint, a jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	részben történt meg	-	A Jegyző vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre a vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdései szerint, továbbá szabályozza a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.	A KEP felületre feltöltött 2021. november 10. napjával elkészített szabályzat 2.9. bekezdésében a teljesítés-igazolás módjának szabályozása megtörtént. A szabályzat továbbra sem tartalmazta az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokat, a belső folyamatokat és határidőket, a felelősökre a vonatkozó részletes szabályozást.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/5.	Változások átvezetése a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzatot az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változásokat átvezeti. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	A Jegyző jogszabály- módosítás esetén a változásokat vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzatot az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.	Nem került továbbra sem szabályozásra az Ahsz. 14. számú melléklete szerinti kötelezettségvállalások nyilvántartása.
1/6.	Reprezentációs kiadások szabályzatát az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírásai szerint a reprezentációs kiadások szabályzatát az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírásai szerint a reprezentációs és üzleti ajándék adózásánál a közterhek aktuális mértékét tüntesse fel és a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	A Jegyző módosítja a Reprezentációs kiadások szabályzatát az aktuális jogszabály-változásoknak megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdésre figyelemmel.	A 2021.09.01-től hatályos szabályzat bevezető része már nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A reprezentáció és az üzleti ajándékok adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel.
1/7.	Gépjármű szabályzat megismerési nyilatkozatának kitöltése, a jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2023.04.01-től hatályos.
1/8.	Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelő elkészítése. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/9.	Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozása, a jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	részben történt meg	-	A Jegyző gondoskodik a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek folyamatos számozásáról.	A KEP felültre feltöltésre került a folyamatos oldal-számmal rendelkező 2021.12.01. napjával hatályos Belső kontrollrendszer szabályzata. A szabályzat fejezeteinek számozása és a fejezetek alszámozása továbbra sem volt folyamatos.
1/10.	Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint, további intézkedés a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedés, azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens, Moocsár Krisztian elnök Határidő: 2022.10.31.	részben történt meg	-	A Jegyző intézkedjen az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állásáról a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedés, azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.	A Jegyző elkészítette a 2022.06.01. napjától hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatot. A kockázatkezelési rendszer működtetését dokumentumokkal nem igazolták.
1/11.	Pénzügyi ellenjegyzésnél Ávr. 55. § (1) bekezdésének betartása. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	A Jegyző gondoskodik arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően végezzék.	A rendelkezésre bocsátott adatvédelmi tisztviselői tevékenységről szóló gazdasági esemény tekintetében a megbízási szerződésben a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/12.	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	Teljesítés- igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésének előírásai alapján kerül elvégzésre. Felelős: Tóth Erika osztályvezető, Mocsár Krisztián elnök Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	A felülvizsgálat Gazdálkodási szabályzatban a teljesítés-igazolási jogkör gyakorlása módjának meghatározása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezésre figyelemmel. Felelős: Rozinka Zsanett pénzügyi és költségvetési referens Határidő: 2022.06.15.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	Az érvényesítéssel kapcsolatos feladatok ellátása az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető, Mocsár Krisztián elnök Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	Bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakra. Felelős: Tóth Erika osztályvezető, Mocsár Krisztián elnök Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	A Jegyző gondoskodik arról, hogy bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Áht. 38.§ (1) és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezzék.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolják.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időseztű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/17.	<p>Utalványrendelet előkészítése az Ávr. 59. § (3) bekezdésének és annak d) pontjának megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető, továbbá az utalványrendeletet előállító személyek. Határidő: 2022.10.31.</p>	nem történt meg	-	A Jegyző biztosítsa, hogy az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontjának megfelelően készüljön el.	A rendelkezésre bocsátott utalványrendelet nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontjának.
1/18.	<p>Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése, az Info tv. 32-34. §-ának, a 37. § (1) bekezdésének és az 1. mellékletének megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető, Váradi Szabolcs informatikus Határidő: 2022.10.31.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/19.	<p>Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint, a szabályzat dátumainak összhangját teremtsse meg és szükség szerinti módosítása évente. Felelős: Szilágyi Erzsébet titkársági ügyintéző Határidő: 2022.10.31.</p>	nem történt meg	-	A Jegyző vizsgálja felül az Iratkezelési szabályzatot a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint, a szabályzat dátumainak összhangját teremtsse meg és szükség szerinti felülvizsgálata nem történt meg.	A szabályzatban megjelölt dátumok összhangja továbbra sem volt biztosított. A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálata nem történt meg.
1/20.	<p>Bkr. 10. § -a szerinti szervezeti környezet megteremtése. Felelős: Dr. Veres Ildikó jegyző, Dr. Vachler Péter aljegyző Határidő: 2022.10.31.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségének teljes körű teljesítése. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.</p>	nem történt meg	-	A Jegyző az Áhsz. 22. (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítse.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.
2/2.	<p>Költségvetési rendelet módosítása az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdései szerint. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.</p>	nem történt meg	-	A jegyző biztosítsa az Áht. 34. § (5) bekezdés szerinti költségvetési határozat módosítását.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/3.	A követelések, kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylati adatainak haladéktalan elszámolása, az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak betartása. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően annak biztosítása, hogy a könyvvitelben rögzített és az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók legyenek, a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre állásának biztosítása, jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A rendelkezésre bocsátott adatvédelmi tisztviselői tevékenységről szóló minitafétel esetén a könyvviteli elszámolást alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak.
2/5.	Az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások rendelkezésre állásának biztosítása. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/6.	Mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítása a feltárási időszakának könyvelése keretében az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	A Jegyző a jövőben gondoskodjon arról, hogy a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítása a feltárási időszakának könyvelése keretében az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően történjen.	A rendelkezésre álló főkönyvi kárton és kivonat alapján megállapítottuk, hogy a más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 2022. évben nyitóegyenleget tartalmazott. Mérlegkészítést követően nem gondoskodtak a feltárt hiba javításáról.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/7.	A más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegének átvezetése a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében a más különféle egyéb ráfordítások számlára, az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/8.	A banki pénzfelvétel a 38/2013. NGM. rendelet 1. melléklet VII. fejezet F) pontjának megfelelő könyvviteli számlán történő elszámolása, a jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem időszerű	nem releváns	-	A rendelkezésre álló fő-könyvi karten alapján megállapítottuk, hogy banki készpénzfelvétel 2022. évben nem történt. A Nemzetiségi Önkormányzat forintpénziárral nem rendelkezett.
2/9.	Átvezetési számlára könyvelt tételek vonatkozásában az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének betartása. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem időszerű	nem releváns	-	A rendelkezésre álló fő-könyvi karten alapján megállapítottuk, hogy 2022. évben az átvezetési számlára nem történt könyvelés.
2/10.	Az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel, a jogszabályi határidők betartása, a jelentés javaslatának megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	Az Éves költségvetési beszámoló elkészítésre vonatkozó jogszabályi határidő betartása az Áhsz. 32. § (4) bekezdésének megfelelően. Felelős: Tóth Erika osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2022.10.31.				
3/2.	Mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítése az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján. Felelős: Tóth Erika osztályvezető, Millóné Tatai Edina Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	A Jegyző az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítse.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.
3/3.	Az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtása, az Áhsz. 53.§ (8) bekezdésében foglaltak szerint. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/4.	Mérlegkészítési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 30/A §-ban meghatározott határidőre. Felelős: Tóth Erika osztályvezető Határidő: 2022.10.31.	nem történt meg	-	Az Áhsz. 30/A. §-ában előírt mérlegkészítési kötelezettséget határidőre történő teljesítését alátámasztó dokumentumokkal igazolják.	A mérlegkészítési kötelezettség határidőre történő teljesítését dokumentummal nem igazolták.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 778444)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

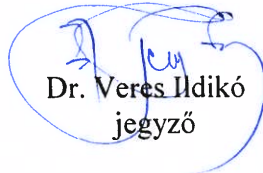
ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében 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.

Újfehértó, <időbélyeg szerint>


Dr. Veres Ildikó
jegyző




Mocsár Krisztián
elnök



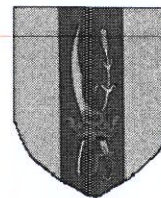
Ellenorizott szerv neve: Újleherio Varos Roma Nemzetisegi Onkormanyzata
PIR: 779444

MINTAVETELEK ERTEKELESE

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök, hivatkozások, jogkörök, hivatkozások, jogkörök, hivatkozások			Penzügyi ellenorizés alapintézközön alapjan történo értékelés										Cikkek											
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMI, NI, MI, KI)	Előirányzat száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közelítési módok	Előirányzatok	Előirányzatok	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		26	27	28	29							
1/V/1	IKJ	01	2022/17967	Adatszolgáltatás (levegőtisztosítók) levegőtisztosítók	N	N	N	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	011140 - Előirányzatok és helyi önkormányzatok költségvetési szerveinek



**ÚJFEHÉRTÓI
POLGÁRMESTERI HIVATAL**
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Ügyiratszám: UJF/5026- /2023

Tárgy: Intézkedési terv (Újfehértó Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata)

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött törzskönyvi jogi személy: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, PIR: 778444
Ellenőrzési jelentés hivatkozási száma: ÖPSZEF/882-13/2023.

A Magyar Államkincstár a hivatkozott számon ellenőrzési jelentést közölt az ellenőrzött szervvel.

Az ellenőrzött szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslati alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az ellenőrzött szerv a fentiek alapján az alábbi intézkedések megtételét rendeli el.

	Ellenőrzési javaslat	Mejegyzés	Intézkedés	Felelős	Határidő	Intézkedések végrehajtása
1/1.	A Jegyző az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései alapján vizsgálja felül a Számviteli politikát.	A KEP felültre feltöltött 2021. 12. 01. napjától hatályos Számviteli politikában kiegészítésre került az eszközök és források minősítésének szempontjai, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta a IV/3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű, valamint a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.	Számviteli politika az egyéb sajátos elszámolások felsorolásának teljes körűvé tétele, a követelés és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra történő kiterítés az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései szerint 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. április 01-től hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat már tartalmazza a hiányzó elemeket.	Tóth Erika pénzügyi osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént
1/2.	A Jegyző az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot és gondoskodik a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások megjelöléséről.	A KEP felültre feltöltött, 2021.12.01. napjától hatályos Pénzkezelési szabályzatban módosították a Nemzetiségi önkormányzat pénzkezeléssel kapcsolatos sajátosságait, azonban a mellékletek továbbra sem kerültek kitöltésre.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint, a jelentés javaslatának megfelelően a 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. április 01-től hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat már tartalmazza a hiányzó elemeket.	Tóth Erika pénzügyi osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént
1/3.	-	-	-	-	-	-
1/4.	A Jegyző vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre a vonatkozó részletes szabályok	A KEP felültre feltöltött 2021. november 10. napjával elkészített szabályzat 2.9. bekezdésében a teljesítésigazolás módjának szabályozása megtörtént. A szabályzat továbbra sem tartalmazta az Éves költségvetési beszámoló elké-	Gazdálkodási szabályzatot felülvizsgálja az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdései szerinti teljesítés-igazolás módjának szabályozása és az Éves	Tóth Erika pénzügyi osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént

	tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdései szerint, továbbá szabályozza a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.	szítésével kapcsolatos feladatokat, a belső folyamatokat és határidőket, a felelősökre a vonatkozó részletes szabályozást.	költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, a belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre a vonatkozó részletes szabályok tekintetében. Szabályozza a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz. 14. számú melléklete szerint, a jelentés javaslatának megfelelően 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. április 01-től hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat már tartalmazza a hiányzó elemeket.	Tóth Erika osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat kért módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént
1/5.	A Jegyző jogszabály- módosítás esetén a változásokat vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.	A rendelkezésre bocsátott, 2021.09.01. napjától hatályos szabályzat függeléke nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott.	Változások átvezetése a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változásokat átvezette a 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. április 01-től hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat már tartalmazza a hiányzó elemeket.	Tóth Erika osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat kért módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént
1/6.	A Jegyző módosítsa a Reprezentációs kiadások szabályzatát az aktuális jogszabály-változásoknak megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdésre figyelemmel.	A 2021.09.01-től hatályos szabályzat bevezető része már nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel.	Reprezentációs kiadások szabályzatát az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírásai szerint a reprezentációs és üzleti ajándék adózásánál a közterhek aktuális mértékét tüntesse fel és a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza 2023. március	Tóth Erika osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat kért módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént

					31-ig megtörtént. A 2023. április 01-től hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat már tartalmazza a hiányzó elemeket.				
1/7.	-			A szabályzat 2023.04.01-től hatályos.					
1/8.	-								
1/9.	A Jegyző gondoskodik a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozásáról.	A Belső felületre feltöltésre került a folyamatos oldalszámmal rendelkező 2021.12.01. napjával hatályos Belső kontrollrendszer szabályzata. A szabályzat fejezeteinek számozása és a fejezetek alszámozása továbbra sem volt folyamatos.			Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozása, a jelentés javaslatának megfelelően. 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. április 01-től hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat már tartalmazza a hiányzó elemeket.	Tóth Erika osztályvezető	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat kért módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént.	
1/10.	A Jegyző intézkedjen az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állásáról a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedés, azok végrehajtása folyamatos nyommon követésének összefüggésében a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.	A Jegyző elkészítette a 2022.06.01. napjától hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatot. A kockázatkezelési rendszer működtetését dokumentumokkal nem igazolták.			Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint, továbbá intézkedjen a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, azok végrehajtása folyamatos nyommon követésének összefüggésében a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető Mocsár Krisztián elnök	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.	
1/11.	A Jegyző gondoskodik arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően végezzék.	A rendelkezésre bocsátott adatvédelmi tevékenységről szóló gazdasági esemény tekintetében a megbízási szerződésen a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlása nem felelt meg			Pénzügyi ellenjegyzésnél az Ávr. 55. § (1) bekezdésének betartása.	Tóth Erika osztályvezető	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.	

			teljeskörűen az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak.					
1/12.	-		-					
1/13.	-		-					
1/14.	-		-					
1/15.								
1/16.	A Jegyző gondoskodik arról, hogy bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Áht. 38.§ (1) és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezzék.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.	Bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.	Tóth Erika osztályvezető, Mocsár Krisztián Elnök	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.		
1/17.	A Jegyző biztosítsa, hogy az utalványrendelet az Ávr. 59. (3) bekezdés d) pontjának megfelelően készüljön el.	A rendelkezésre bocsátott utalványrendelet nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontjának.	Utalványrendelet előkészítése az Ávr. 59. § (3) bekezdésének és annak d) pontjának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető, továbbá az utalványrendeletet előállító személyek.	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.		
1/18.	-	-	-					
1/19.	A Jegyző vizsgálja felül az Iratkezelési szabályzatot a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint, a szabályzat dátumainak összehangját teremtse meg és szükség szerinti módosítása évente.	A szabályzatban megjelölt dátumok összehangja továbbra sem volt biztosított. A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálata nem történt meg.	Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint, a szabályzat dátumainak összehangját teremtse meg és szükség szerinti módosítása évente. A 6-1/2023 számú Iratkezelési szabályzat 2023. január 1-től érvényes.	Szilágyi Erzsébet titkársági ügyintéző	A jelentés időpontjában már rendelkezésre állt a szabályzat kért módosítása.	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása teljes egészében megtörtént		
1/20.	-	-	-					
2/1.	A Jegyző az Áhsz. 22. (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási	Tóth Erika osztályvezető, Milóné Tatai Edina	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása		

	teljeskörűen teljesítse.		kötelezettségének körü teljesítése.	teljes költségvetési ügyintéző	2023. 09.15., Folyamatos	folyamatban van.
2/2.	A jegyző biztosítsa az Áht. 34. § (5) bekezdés szerint költségvetési határozat módosítását.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.	Kölségvetési rendelet módosítsa az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai, továbbá az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdései szerint.	Tervezet előkészítése kapcsán Tóth Erika osztályvezető	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.
2/3.						
2/4.						
2/5.						
2/6.	A Jegyző a jövőben gondoskodjon arról, hogy a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítása a feltárási időszaknak könyvelése keretében az Áhsz. 54/B. § -ának megfelelően történjen.	A rendelkezésre álló főkönyvi kárton és kivonat alapján megállapítottuk, hogy a más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 2022. évben nyitóegyenleget tartalmazott. Mérlegkészítést követően nem gondoskodtak a feltárt hiba javításáról	Mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítása a feltárási időszaknak könyvelése keretében az Áhsz. 54/B. § -ának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.
2/7.						
2/8.						
2/9.						
2/10.						
3/1.						
3/2.	A Jegyző az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítse.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását dokumentummal nem igazolták.	Mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítése az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.	Tóth Erika osztályvezető, Milóné Tantai Edina költségvetési ügyintéző	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van.
3/3.						
3/4.	Az Áhsz. 30/A. §-ában előírt mérlegkészítési kötelezettséget határidőre történő teljesítését alátámasztó dokumentumokkal igazolják.	A mérlegkészítési kötelezettség határidőre történő teljesítését dokumentummal nem igazolták.	Mérlegkészítési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 30/A. §-ban meghatározott határidőre.	Tóth Erika osztályvezető	2023. 09.15., Folyamatos	Az ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása folyamatban van

Az intézkedési tervben felelősként megjelölt személy köteles javaslatot tenni a közvetlen vezetőjének szervezési intézkedés megtételére, munkaköri feladat meghatározására, ha az az intézkedés megvalósításához szükséges.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról a vizsgálatvezetőt 2023. 06. 29 – ig írásban tájékoztatni kell.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az abban foglaltak szerint elrendelem.

Újfehértó, 2023.




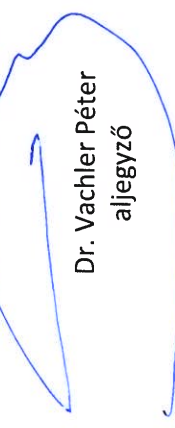

Mocsár Krisztián
elnök





Dr. Veres Ilkó
jegyző

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


Tóth Erika
osztályvezető


Dr. Vachler Péter
aljegyző


Szilágyi Erzsébet
titkársági ügyintéző


Dankóné Váradai Mónika
költésügyi ügyintéző


Milóné Tatai Edina
költésügyi ügyintéző



3. számú melléklet a⁴⁻¹⁰...../ 2023 számú előterjesztéshez

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete
___/2023. (.....) számú

határozata

a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés kapcsán készített utóellenőrzési jelentés (ÖPSZEF/882-13/2023) megismerésére, tudomásulvételére, és a kapcsolódó intézkedési terv jóváhagyására

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete

1./ a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/882-13/2023 számú, az " Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről " készített jelentést megismerte, az abban foglaltakat tudomásul veszi,

2./ az előterjesztéshez csatolt intézkedési tervet jóváhagyja.

Újfehértó, 2023.07.".....".

Felelős: Elnök, Újfehértói Polgármesteri Hivatal jegyzője
Határidő: 2023.09.15.

.....
Dr. Veres Ildikó

jegyző

.....
Mocsár Krisztián

elnök

A határozatról értesül:

- 1./ Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat /székhelyén/,
- 2./ Újfehértói Polgármesteri Hivatal /székhelyén/

2023. VII. 19. 270 →

1.) ⇒ 2.)
