

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS  
ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
E L N Ö K E  
Szám:4-9/2022.**

**MEGHÍVÓ**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

**Képviselő-testületét**

**2022. május 20-án (péntek) 9,15 órai kezdettel**

**rendkívüli nyilvános ülésre összehívom**

***A képviselő-testületi ülésre Tisztelettel meghívom***

**A testületi ülés helye: „Nonprofit Közösségi – Szolgáltató Ház” 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc utca 2., - (volt kollégiumi épület)**

**Napirendi javaslat**

1./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról (Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-10/2022.

**Előadó: Mocsár Krisztián RNÖ Elnök**

2./ Előterjesztés „Tájékoztató a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről”  
Írásbeli előterjesztés alapján  
(Szám: 4-11/2022.)

**Előadó: Mocsár Krisztián RNÖ Elnök**

A rendkívüli képviselő-testületi ülés összehívását Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló döntés, illetve a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről szóló tájékoztató tudomásul vétele indokolja.

**Ú j f e h é r t ó, 2022. május 17.**

  
**Mocsár Krisztián  
RNÖ E l n ö k**



Iktatószám: 4 - 11 /2022

## T Á J É K O Z T A T Ó

– Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete részére –  
a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről

**Tisztelt Képviselő – testület!**

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tartott az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatát érintően.

A kincstári ellenőrzés tárgya az ellenőrzött szervezetek

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

Az ellenőrzések célja, hogy az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibát ne tartalmazzon, továbbá annak vizsgálata, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak a 2021. költségvetési év volt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) - (3) bekezdésében foglaltak alapján a zárszámadási határozat tervezete mellett a tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár ellenőrzése keretében elkészített jelentést, mely intézkedés megtételére az ellenőrző szerv külön is felhívta az ellenőrzött szervezetek figyelmét.

Az ellenőrzési jelentés teljes terjedelemben jelen tájékoztató mellékletét képezi, az elkészített intézkedési tervekkel együtt.

Kérjük a testületet, hogy a jelen tájékoztatót szíveskedjen napirendre venni, és az abban foglaltakat a melléklet határozat – tervezet elfogadásával szíveskedjen tudomásul venni.

Újfehértó, 2022.05.17.



Mocsár Krisztián  
elnök

1. melléklet a

/2022 számú előterjesztéshez

*– a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/125-11/2022. számú jelentése,  
Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről –*



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/125-11/2022.  
Ellenőrzés száma: 292/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	19
	ZÁRADÉK .....	20
	MELLÉKLETEK.....	21

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE 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 vezető 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	Dr. Veres Ildikó jegyző	Mocsár Krisztián elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Béres István Albert	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1317-1/2021.
Szilágyiné Balla Anita	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1317-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben 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: 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 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 és mellékleteiben 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),
- Újfehértó Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Újfehértói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási Szerződés),
- 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 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 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 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 „Mentett” státuszban volt 2022.03.29-én, ahhoz főkönyvi kivonat nem került feltöltésre, ezért az ellenőrzési jelentés a 2022.02.07-én „Feladott” állapotú 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés, illetve az azokat megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat.

#### Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
778444	Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés

#### 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,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve a - 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett - könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a főkönyvi kivonat adataival,
- 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*

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022.02.17-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött Nemzetiségi önkormányzat az UJF/83-8/2022. ügyiratszámú levelével a jelentéstervezetben foglaltakra észrevételt tett. Az észrevétel elutasításra került.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010.10.14-én alakult meg, azóta folyamatosan működik, jelenleg hárman alkotják a képviselő-testületet. A 2019. évi választást követően változott az Elnök személye. A nemzetiségi önkormányzati működés feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátását az Önkormányzattal megkötött Közigazgatási szerződés alapján biztosították. Az ellenőrzött szerv költségvetési szervet, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt, vállalkozási tevékenységet nem végez. A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-számviteli feladatait a Hivatal látja el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének részben tett eleget, az ellenőrzés által kért adatokat hiányosan és határidőn túl bocsátotta rendelkezésre.

**A belső kontrollrendszer kialakítása** a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírások ellenére nem teljeskörűen történt meg. A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásnak.

**A könyvvézés** nem volt naprakész, nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal csak részben támasztották alá. A könyvvézésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be, emiatt sérültek a teljesség és valódiság számviteli alapelvek.

**Az időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban több esetben nem teljesítették határidőre, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem minden esetben érvényesültek a könyvvézés hiányosságai miatt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvézésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák** nagy részét kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is elérik a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőre**, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – **lényegességi szintet elérő hiba nem került megállapításra a könyvvézésben.**

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több szabályzat további módosítást igényel, illetve hatályuk nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről nem gondoskodtak az ellenőrzött szervnél. A kontrolltevékenységek gyakorlatában is tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre.	Nemzetiségi önkormányzat	Gondoskodjanak a rendelkezésre álló szabályzatok további felülvizsgálatáról. Alakítsák ki és működtessék az integrált kockázatkezelési rendszert. A pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés gyakorlatát javítsák a belső kontrollok működtetésénél. Intézkedjenek, hogy a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés nem volt naprakész és nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok több esetben hiányoztak, nem támasztották alá a könyvvezetésben rögzített adatokat. A részletező nyilvántartásokat nem teljes körűen bocsátották rendelkezésre.	Nemzetiségi Önkormányzat	Gondoskodjanak a könyvvezetés naprakészességéről. A könyvviteli számlák alkalmazása a 38/2013. NGM rendelet rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartásokat teljes körűen és naprakészen vezessék. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét és a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztása során.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatási kötelezettséget nem minden esetben a jogszabályi határidőre teljesítették. A 2021. 06. havi IKJ-ben, a 2021. II. negyedévi IMJ-ben, és a Gyorsjelentésben szereplő záró adatok eltértek az azonos időszakra vonatkozó bankszámlakivonat záró értékétől. Az adatszolgáltatások adatai nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták a nem naprakész könyvvezetés miatt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgálat azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyezőségét mutatott. A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat részben teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerinti határidőre teljesítsék, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A könyvviteli zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakészességét biztosítsák. A könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el.
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettség teljesítését dokumentumokkal nem igazolták. Nem állt rendelkezésre az	Nemzetiségi Önkormányzat	A mérleg és a beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget. A mérleg

	Áhsz. 22. § (1) bekezdése és az Szt.69. § (1) bekezdése szerinti leltár. A Nemzetiségi önkormányzat az Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre nem tett eleget.		alátámasztásához készüljön az Áhsz. és az Szt. rendelkezései szerinti leltár.
--	--	--	---

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

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

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

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Nemzetiségi önkormányzat tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei a monitoring rendszer kivételével fejlesztést igényelnek.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Nemzetiségi Önkormányzat **SZMSZ**-ét Képviselő-testületi határozattal fogadták el, majd ugyancsak Képviselő-testületi határozatokkal módosították. A dokumentum megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás a Képviselő-testület határozatával került jóváhagyásra. Ezután a felek 2021.02.04-én **Közigazgatási szerződést** kötöttek egymással, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatok rendelkezéseinek.

A mintavétellel érintett időszakban a Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Számviteli politikáját** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP-re feltöltésre került a 2021.12.16-tól hatályos új Számviteli Politika, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. A IV./3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A 2019.09.03-től hatályos **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.16-tól érvényes Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, amely teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2015.01.01-től volt érvényben a Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzés javaslatai alapján módosított, 2021.12.16-tól érvényes Eszközök és források értékelési szabályzata teljes körűen a hatályos jogszabályi előírások alapján készült. Az ellenőrzött szerv nem végzett rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, azonban a Hivatal 2016.01.01-től érvényes **Önköltségszámítási szabályzatának** hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. A szabályzatot a hatályos jogszabályi előírások alapján készítették el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2019.04.01-től érvényes **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. A felülvizsgált, 2021.12.16-tól hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra.

A szabályzat mellékleteit hiányosan töltötték ki, az aláírás minták nem álltak rendelkezésre. A Jegyző korábbi írásbeli nyilatkozata szerint a Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik pénztárral, azonban ennek tényét nem rögzítették a szabályzatban. Mindezek alapján nem minden esetben érvényesült a sajátosságok megjelenítésére vonatkozó jogszabályi előírás az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A 2019.04.01-től hatályos **Számlarendben** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.11.01-től hatályos Számlarendet. A könyvelésben alkalmazott COFOG-okat és alábontott nyilvántartási ellenszámlákat - az Szt. 161/A. § (2) bekezdése és az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai ellenére – az új számlarend sem tartalmazta. A Bizonylati rend külön szabályzatban rendelkezésre állt, azonban nem szerepeltek rajta aláírások.

2019.04.01-től volt érvényben a Hivatal **Gazdálkodási szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot. A módosított szabályzat nem tartalmazta a teljesítés-igazolás módjának szabályozását, és nem tértek ki az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és (4b) bekezdésében foglaltak ellenére. Nem határozták meg a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, valamint az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal szemben. A kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályozták, ami nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor bemutatott, 2019.02.01-től érvényes **Beszerzési szabályzatot** javaslataink alapján többször módosították, így a felülvizsgált, 2021.08.01-től hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2009.02.01-től volt érvényben a Hivatal Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások együttes szabályzata, amelynek hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzés időszak alatti többszöri módosítás ellenére a 2021.09.01-től hatályos **Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat** függeléke már nem hatályos jogszabályt tartalmazott, így nem teljes körűen érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

A 2017.07.01-től hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.10.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, amelyet a jogszabályi előírások teljes körű figyelembevételével készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2011.10.11-től érvényes **Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Ellenőrzésünk eredményeként a KEP-re feltöltésre került a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos Reprezentációs kiadások szabályzata, amelynek hatálya szintén nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. E szabályzatot később ismét módosították, terjedelmét jelentősen bővítették, majd szintén 2021.09.01-i hatállyal újra rendelkezésre bocsátották. A második módosítás utáni szabályzat hatálya már a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedt. A bevezetés már nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel. Részben érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

2017.07.01-től volt érvényes a Hivatal Gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint a magántulajdonú gépjárművek hivatali használatának és a munkába járás

költségelszámolásának szabályairól szóló szabályzata, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra.

Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos **Újfehértó Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában álló gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint személyi tulajdonú gépjárművek hivatali használatáról szóló szabályzatot**, amelyben a megismerési nyilatkozat a szabályzat rendelkezéseivel ellentétben nem volt kitöltve.

A Hivatal 2016.07.01-től hatályos Telefonhasználati eljárási rendje nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, tartalmában is módosított, 2021.12.01-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzatot**, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2020.01.01-től érvényes, Közérdekű bejelentésekkel és a panaszokkal kapcsolatos eljárások rendje állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Hivatal 2020.04.01-től érvényes **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amelynek hatálya szintén kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. A szabályzatban érvényesültek a hatályos jogszabályi rendelkezések.

A Szerződés 4.5.3. pontja szerint a belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a Bkr. és a tárgyra vonatkozó valamennyi hatályos jogszabály előírásait. Ennek alapján megállapítottuk, hogy a Hivatal 2017.03.01-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatának és az annak részét képező **Ellenőrzési nyomvonalának** hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a 2021.12.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. E szabályzat 4. mellékletként, külön előírásként állt rendelkezésre az Ellenőrzési nyomvonal, amely elvégzett tevékenységeként, folyamatonként tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2019.11.01-től volt hatályos a Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, amely a Szerződés értelmében a Bkr. rendelkezéseinek figyelembevételével készült el, hatálya azonban nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2021.12.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. A IV/10. pont külön szabályzatként hivatkozott a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, amelyet azonban nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére továbbra sem rendelkezett ezzel a szabályzattal. A Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozása és az oldalszámozás nem volt folyamatos.

A gazdálkodási jogköröket ellátó munkavállalók **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak. A belső szabályzatokban megjelölt feladatokra, felelősségi körökre minden esetben általános hivatkozást tettek.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2017.03.01-től érvényes, a Szerződés és a Bkr. figyelembe vételével készült **Integrált kockázatkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi önkormányzatra, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett szabályzattal. A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére nem igazolták dokumentumokkal, hogy meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

## Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljes körű. Az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § (1) bekezdése ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A jelentés elkészítéséig az adatvédelmi tisztviselői tevékenységről szóló megbízási szerződést feltöltötték, azonban a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem tartalmazta annak dátumát. E hiányosság a kontrollmintáknál is előfordult.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályzat rendelkezéseinek. A teljesítés-igazolás formája nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. Az érvényesítő aláírása a kontrollmintáknál sem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintával az Ávr. 60. § (3) bekezdése ellenére. A teljesítés-igazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdésével szemben nem tartalmazta annak dátumát. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásból kontroll mintavételezésre került sor. A kontrollminták értékelése során megállapítottuk, hogy a teljesítés-igazolás módját nem szabályozták a felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésével szemben a kontrollminta-vételezés időszakában sem ellenőrizte, hogy a teljesítés-igazolás megfelelt-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.

A mintatételek értékelésénél több esetben nem álltak rendelkezésre az utalványrendeletek, így nem teljesült az Ávr. 59. § (2) bekezdésének előírása, az érvényesítési és az utalványozási jogkör gyakorlásának ellenőrzését nem tudtuk elvégezni. A jelentés elkészítéséig az utalványrendeleteket pótolták.

Az utalvány nyomtatása és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítés után a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg. Nem teljesült az Áht. 38. § (1) bekezdésének és az Áhsz. 53. §-ának előírása. Az utalványrendelet nem tartalmazta a kifizetés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdése és annak d) pontja ellenére.

## Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat honlapján az ellenőrzött Nemzetiségi önkormányzat nem teljes körűen tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 32-34. §-a, a 37. § (1) bekezdése és az 1. melléklete ellenére. A Hivatal 2018. január 1-től érvényes **Iratkezelési szabályzatának** hatálya kiterjedt a Nemzetiségi önkormányzatra. A szabályzat évenkénti felülvizsgálatot írt elő. Az Ltt. és a 335/2005. Korm. rendelet 2019-2021. évi változásai nem kerültek átvezetésre a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint. A szabályzat száma: 15/2018. (VII.03.), készítésének dátuma: 2018.03.01.

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés a Bkr. 10. § ellenére nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzést a Nemzetiségi önkormányzatnál külső szolgáltató megbízásával valósították meg. A Nemzetiségi önkormányzatra kiterjedő hatályú, aktualizált, Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.



A 2021. évi, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervet, illetve a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület hatáskörében eljáró Elnök határozattal elfogadta. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat a Jegyző által kiállításra került.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2021. II. negyedéves IMJ nyitó adatait alátámasztó **jelentés** az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásának ellenére nem állt rendelkezésre.

Az eredeti előirányzat adatait igazoló 2021. évi, az Elnök által megalkotott költségvetési határozat rendelkezésre állt, amelynek adattartalma megegyezett a KGR-K11-ben rögzített 2021.06. havi IKJ-ben szereplő adatokkal. 2021. évben a K3 rovaton belül előirányzat-átcsoportosítást könyveltek. A költségvetési határozat szerint az előirányzatok közötti átcsoportosításról minden esetben a Képviselő-testület dönt. A módosításról nem került feltöltésre dokumentum, ellentétben az Áht. 34. § (4), (5) bekezdéseiben foglaltakkal. Az előirányzat könyvelési napló nem állt rendelkezésre.

A 2021. 06. havi IKJ, a 2021. II. negyedévi IMJ és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó adatok egyezőséget mutattak. A záró adatoknál a Mérleg szerinti eredménynél eltérést állapítottunk meg. Ennek oka, hogy a 2020. évi Éves költségvetési beszámolóban kimutatott Mérleg szerinti eredmény összegét a 2021. évi nyitás keretében nem vezették át a 414 Felhalmozott eredmény számlára, amelyet a jelentés elkészítéséig elvégeztek. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 06.30-i főkönyvi kivonatban kimutatott pénzkészlet értéke és a bankszámlakivonatban kimutatott pénzkészlet értéke között eltérés mutatkozott. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült. A 2021.12.31-i bankszámlakivonat rendelkezésre állt, amely azonban eltérést mutatott a 2021. IV. negyedévi Gyorsjelentésben szereplő záró mérlegértéktől. Nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai. Az **adattartalom dokumentumokkal történő alátámasztása** - több mintadokumentum feltöltésének hiánya és a nem naprakész könyvelés miatt - részben volt megfelelő.

A Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.06.30-án egyezőséget mutatott a kimutatott és könyvelt 2020. évi Költségvetési maradvánnyal. A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedévi IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján a Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.12.31-én sem mutatott eltérést a számított 2021. évi Költségvetési maradványtól.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. Az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A **részletező nyilvántartásokat** az ASP-ben vezették, azonban azok az előirányzatok tekintetében - az Áhsz. 14. számú mellékletével szemben - nem álltak rendelkezésre. A követelések, kötelezettségvállalások esetében csak rögzítési bizonylatokat töltöttek fel a minták egy részére, így a nyilvántartás nem teljes körűen felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében előírtaknak. A Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel, előlegeket nem kaptak és nem fizettek ki 2021. évben. Az ellenőrzött szervnél személyi juttatás kifizetésére nem került sor az ellenőrzött időszakban.

A 2020. évi éves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla év végi egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé, a könyvviteli számlán 2021. évben nyitó egyenleget mutattak ki. Az átvezetést a jelentés elkészítéséig sem végezték el az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak ellenére. A 36414 számla 2021. évi forgalma sem került átvezetésre a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére.

A **2021. 06. havi IKJ és a 2021. II. negyedéves IMJ-ből választott mintáknál** több esetben azok értékeléséhez nem álltak rendelkezésre dokumentumok, így nem teljesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésének és a 165. § (1) bekezdésének előírásai. Több esetben hiányzott a könyvelést alátámasztó dokumentum - a Nemzetiségi önkormányzat 2020. évi zárszámadási határozata, illetve a mobiltelefon költség továbbszámlázásáról szóló megállapodás -, ezért ezen esetekben sem teljesült az Szt. 165. § (1) bekezdésének előírása. **A költségvetési és pénzügyi könyvvezetés**, a rovatok, COFOG-ok alkalmazása e mintatételek esetében megfelelt az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból **kontrollminták kiválasztására** került sor. A Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi karton és kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a banki pénzfelvétel **pénzügyi könyvelésénél** nem teljes körűen tartották be a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet F) pontjának előírásait. A készpénz pénztári bevételezését nem könyvelték, ezért a 361 Átvezetési számlának egyenlege maradt 2021.12.31-én, nem az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében előírtak szerint jártak el. **Az adójogszabályok** teljes körűen érvényesültek.

Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt **adatszolgáltatási kötelezettségét** a jogszabályi határidőn túl teljesítette, nem teljesültek az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseiben foglaltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az ellenőrzött Nemzetiségi önkormányzat 2021. évi Éves költségvetési beszámolója a KGR-K11-ben 2022.03.29-én „Mentett” státuszú volt, ahhoz főkönyvi kivonat nem került feltöltésre. Nem tartották be az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére. **Megállapításainkat és javaslatainkat a 2022.02.07-én feladott státuszú 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedéves IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján fogalmazzuk meg.** Javítási kérelmet nem nyújtott be az ellenőrzött szerv.

A 2021. 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal történő összehasonlítása alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott. A Gyorsjelentést is egyeztettük a főkönyvi kivonattal, eltérést nem találtunk.

A **mérleg záró adatait alátámasztó leltárak** - az Áhsz. 22. §-a ellenére - nem álltak rendelkezésre.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti **éves könyvviteli zárlati feladatokat** nem teljes körűen végezték el. A **2021. évi mérleg** Áhsz. 30/A. §-ban megjelölt határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A Jegyző írásbeli nyilatkozata szerint a munkaterv előírt 2021.12.31-ére **menyiségi leltárfelvételt**, azonban annak dokumentumai nem álltak rendelkezésre.

A 2021. évi Gyorsjelentés adataiból számított **2021. évi mérleg szerinti eredmény** 1.055.986 Ft volt, amelynek helyességéről a nem naprakész könyvvezetés miatt nem tudunk megbizonyosodni. A 2021. 12. havi IKJ adatai szerint a **2021. évi költségvetési maradvány** számított összege 3.707.281 Ft volt, amely szintén helytelen volt a naprakész könyvelés hiánya, valamint a pénzfelvétel nem teljes körű könyvelése miatt.

Az összes maradvány értéke megegyezett a korigált pénzeszközök értékével. A Gyorsjelentésben a dologi kiadásoknál 83.300 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget szerepeltettek. A Nemzetiségi önkormányzat nem végzett vállalkozási tevékenységet.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőre, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – lényegességi szintet el nem érő hiba került megállapításra a könyvvezetésben.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Beszerzési, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat módosítása, Telefonhasználati eljárási rend, Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, utalványrendeletek, előzetes írásbeli köt. váll. dokumentum rendelkezésre állása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, 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.-1/7., 1/12.-1/13., 1/15., 2/1., 2/3. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/10., 1/18.-1/19., 2/2., 2/4., 2/5., 2/9. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Jegyző az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései szerint módosítsa a Számviteli politikát.
- 1/2. a Jegyző az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne a Nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámláknak megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről.
- 1/3. a Jegyző módosítsa a Számlarendet az Szt. 161/A. § (2) bekezdésének, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően. A Bizonylati renden pótolja az aláírásokat.
- 1/4. a Jegyző vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.

- 1/5. a Jegyző jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.
- 1/6. a Jegyző 30 napon belül módosítsa a Reprézntációk kiadások szabályzatát a hatályos jogszabály-változások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.
- 1/7. a Jegyző intézkedjen a Gépjármű szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltéséről.
- 1/8. a Jegyző készítse el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseinek megfelelően.
- 1/9. a Jegyző gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozásáról.
- 1/10. a Jegyző készítse el a Nemzetiségi önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzatát a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint. Intézkedjen, hogy a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjanak el.
- 1/11. a Jegyző biztosítsa, hogy a pénzügyi ellenjegyzésnél tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.
- 1/12. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.
- 1/13. a Jegyző intézkedjen, hogy a teljesítés-igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésének előírásai alapján végezzék.
- 1/14. a Jegyző biztosítsa, hogy a felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban határozzák meg a teljesítés-igazolási jogkör gyakorlásának módját az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezésére figyelemmel.
- 1/15. a Jegyző biztosítsa, hogy az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait.
- 1/16. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.
- 1/17. a Jegyző biztosítsa, hogy az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) pontját is figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.
- 1/18. a Jegyző a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek teljes körűen tegyen eleget az Info tv. 32-34. §-ának, a 37. § (1) bekezdésének és az 1. mellékletének megfelelően, különös tekintettel a III. Gazdálkodási adatokra.
- 1/19. a Jegyző a jogszabály-módosításokat jelenítse meg az Iratkezelési szabályzatban a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint, valamint biztosítsa a szabályzat dátumainak összhangját.
- 1/20. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljes körűen teljesítse.

- 2/2. az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a Nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatát az Áht. 34. § (4), (5) bekezdései szerint.
- 2/3. biztosítsa, hogy a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Biztosítsák a könyvvezetés naprakészségét az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai szerint.
- 2/4. gondoskodjon arról, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.
- 2/5. intézkedjen a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettség teljes körű teljesítéséről az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal.
- 2/6. biztosítsa, hogy a jövőben a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítását a feltárás időszakának könyvelése keretében végezzék el az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.
- 2/7. gondoskodjon arról, hogy a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.
- 2/8. intézkedjen, hogy a jövőben a banki pénzfelvétel pénzügyi könyvelését teljes körűen, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet F) pontja szerint végezzék.
- 2/9. gondoskodjon arról, hogy az Átvezetési számlára könyvelt tételek vonatkozásában tartsák be az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének rendelkezéseit.
- 2/10. biztosítsa, hogy a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartsák be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3/1. az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt tartsa be az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljes körűen teljesítse.
- 3/3. biztosítsa az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzését az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.
- 3/4. gondoskodjon a mérlegkészítési kötelezettség teljesítéséről az Áhsz. 30/A. §-ban meghatározott határidőre.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Melléletek:** 1 db

1. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 778444)

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.

Újfehértó, <időbélyeg szerint>

**Dr. Veres Ildikó**  
jegyző

**Mocsár Krisztián**  
elnök

## MELLÉKLETEK



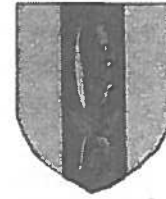
2. melléklet

/2022 számú előterjesztéshez

– intézkedési terv a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/125-11/2022. számú jelentése kapcsán –



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



Ügyiratszám: UJF/ 83-11 /2022

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/125-11/2022.

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

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

	Ellenőrzési javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
1/1.	A Jegyző az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint módosítsa a Számviteli politikát.	Számviteli politika módosítása a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi költségvetési referens	2022.06.15.
1/2.	A Jegyző az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne az Önkormányzat pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámlának megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi költségvetési referens	2022.06.15.

	teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről, valamint szüntesse meg a szabályozás ellentmondásait.			
1/3.	A Jegyző módosítsa a Számlarendet az Szt. 161. §-ának, az Áhsz. 53. §-ának, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően. Szüntesse meg a Bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondást.	Számlarend módosítsa a jelentés javaslatának megfelelően, bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondás megszüntetése.	Rozinka Zsanett és pénzügyi költségvetési referens	2022.06.15.
1/4.	Vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, az Áhsz. 6. § (2) bekezdése, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi költségvetési referens	2022.06.15.
1/5.	Jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.	Változások átvezetése a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton, a jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos

1/6.	30 napon belül módosítsa a Reprerentációs kiadások szabályzatát a hatályos jogszabályváltozások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.	Reprerentációs kiadások szabályzatának módosítsa, a jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
1/7.	A Jegyző intézkedjen a Gépjármű szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltéséről.	Gépjármű szabályzat megismerési nyilatkozatának kitöltése, a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi és kötségvetési referens	2022.06.15.
1/8.	a Jegyző készítse el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően.	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi és kötségvetési referens	2022.06.15.
1/9.	A Jegyző gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozásáról.	Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozása, a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi és kötségvetési referens	2022.06.15.
1/10.	a Jegyző készítse el a Nemzetiségi önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzatát a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint. Intézkedjen, hogy a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjanak el.	Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelő eljárások.	Rozinka Zsanett és pénzügyi és kötségvetési referens, Mocsár Krisztián elnök	2022.10.31., Folyamatos
1/11.	a Jegyző biztosítsa, hogy a pénzügyi ellenjegyzésnél	Pénzügyi ellenjegyzésnél az Ávr.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos

	tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.	55. § (1) bekezdésének betartása.		
1/12.	A Jegyző gondoskodik arról, hogy a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata a jelentés javaslatának megfelelően.	Rozinka Zsanett és pénzügyi költségvetési referens	2022.06.15.
1/13.	A Jegyző intézkedjen, hogy a teljesítés-igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésének előírásai alapján végezzék.	Teljesítés-igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésének előírásai alapján	Tóth Erika osztályvezető, Mocsár Krisztián Elnök	2022.10.31., Folyamatos
1/14.	A Jegyző biztosítsa, hogy a felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban határozzák meg a teljesítés-igazolási jogkör gyakorlásának módját az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezésére figyelemmel.	A felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban a teljesítés-igazolási jogkör gyakorlása módjának meghatározása.	Rozinka Zsanett és pénzügyi költségvetési referens	2022.06.15.
1/15.	A Jegyző biztosítsa, hogy az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait.	Az érvényesítéssel kapcsolatos feladatok ellátása az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően.	Dankóné Váradi Mónika költségvetési ügyintéző (továbbá a mindenkori érvényesítők)	2022.10.31., Folyamatos
1/16.	A Jegyző gondoskodik arról, hogy a bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.	Bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető, Mocsár Krisztián Elnök	2022.10.31., Folyamatos
1/17.	A Jegyző biztosítsa, hogy az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) pontját is	Utalványrendelet előkészítése a jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető, továbbá az utalványrendeletet	2022.10.31., Folyamatos

	figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.		előállító személyek.	
1/18.	A Jegyző a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek teljes körűen tegyen eleget az Info tv. 32-34. §-ának, a 37. § (1) bekezdésének és az 1. mellékletének megfelelően, különös tekintettel a III. Gazdálkodási adatokra.	Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése.	Tóth Erika osztályvezető, Váradi Szabolcs informatikus	2022.10.31., Folyamatos
1/19.	A Jegyző a jogszabály-módosításokat jelenítse meg az Iratkezelési szabályzatban a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint, valamint biztosítsa a szabályzat dátumainak összhangját.	Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása évente.	Szilágyi Erzsébet titkársági ügyintéző	2022.10.31., Folyamatos, évente
1/20.	A Jegyző gondoskodjon arról, hogy a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.	Bkr. 10. § - a szerinti szervezeti környezet megteremtése.	Dr. Veres Ildikó jegyző, Dr. Vachler Péter aljegyző	2022.10.31., Folyamatos
2/1.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljes körűen teljesítse.	Mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljes körű teljesítése.	Tóth Erika osztályvezető, Milóné Tatai Edina költségvetési ügyintéző	2022.10.31., Folyamatos
2/2.	Az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a Nemzetiségi	Költségvetési rendelet módosítsa az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint.	Tervezet előkészítése kapcsán Tóth Erika osztályvezető	Negyedévente, Folyamatos

	önkormányzat költségvetési határozatát az Áht. 34. § (4), (5) bekezdései szerint.			
2/3.	Biztosítsa, hogy a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Biztosítsák a könyvvezetés naprakészességét az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai szerint.	A követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatainak haladéktalan elszámolása, az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak betartása.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
2/4.	Gondoskodjon arról, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülálló által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.	Annak biztosítása, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülálló által is megállapíthatók legyenek, a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre állásának biztosítása, javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
2/5.	Az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások	Az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos

	teljes körűen rendelkezésre álljanak.	vezetett részletező nyilvántartások rendelkezésre állásának biztosítása.		
2/6.	Biztosítsa, hogy a jövőben a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítását a feltárás időszakának könyvelése keretében végezzék el az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.	Mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák javítása a feltárás időszakának könyvelése keretében.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
2/7.	Gondoskodjon arról, hogy a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.	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, jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
2/8.	Intézkedjen, hogy a jövőben a banki pénzfelvétel pénzügyi könyvelését teljes körűen, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet F) pontja szerint végezzék.	A banki pénzfelvétel a38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII fejezet F) pontjának megfelelő könyvviteli számlán történő elszámolása, a jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
2/9.	Gondoskodjon arról, hogy az Átvezetési számlára könyvelt tételek vonatkozásában tartsák be az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének rendelkezéseit.	Átvezetési számlára könyvelt tételek vonatkozásában az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének betartása.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
2/10.	Biztosítsa, hogy a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartsák be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. §	Az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban a jogszabályi határidők betartása, a jelentés	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos



	(3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.	javaslatának megfelelően.		
3/1.	Az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidő betartása az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	Az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidő betartása, a jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
3/2.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljes körűen teljesítse.	Mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítése.	Tóth Erika osztályvezető, Milóné Tatai Edina költségvetési ügyintéző	2022.10.31., Folyamatos
3/3.	Az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtása az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.	Az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtása, a jelentés javaslatának megfelelően.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos
3/4.	Gondoskodjon a mérlegkészítési kötelezettség teljesítéséről az Áhsz. 30/A. §-ban meghatározott határidőre.	Mérlegkészítési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 30/A. §-ban meghatározott határidőre.	Tóth Erika osztályvezető	2022.10.31., Folyamatos

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 2022.10.31 – ig írásban tájékoztatni kell.


Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az abban foglaltak szerint elrendelem.

Újfehértó, 2022.05." 12. ".

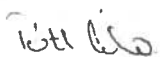
Mocsár Krisztián  
elnök

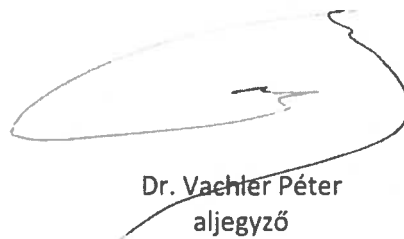


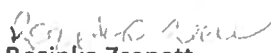
Dr. Veres Ildikó  
jegyző





Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

  
Tóth Erika  
osztályvezető

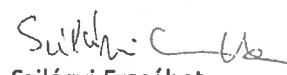
  
Dr. Vachter Péter  
aljegyző

  
Rózinka Zsanett  
pénzügyi és költségvetési referens

  
Dankóné Váradiné Mónika  
költségvetési ügyintéző

  
Milóné Tatai Edina  
költségvetési ügyintéző

  
Váradiné Szabolcs  
informatikus

  
Szilágyi Erzsébet  
titkársági ügyintéző

Továbbítva: a Magyar Államkincstár részére, hivatali kapun /MAKPER, 434024334/

3. számú melléklet a .....<sup>4-11</sup>...../ 2022 számú előterjesztéshez

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete**  
**\_\_\_\_/2022. (.....) számú**

**határozata**

**a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről szóló tájékoztató tudomásul vételéről**

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő – testülete

1./ a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/125-11/2022. számú, " az Újfehértó-Bököny Viziközmű Beruházási Társulás 2021. évi kincstári ellenőrzéséről " tárgyú jelentést megismerte,

2./ a Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről szóló tájékoztatóban foglaltakat tudomásul veszi.

.....  
Dr. Veres Ildikó

jegyző

.....  
Mocsár Krisztián

elnök

A határozatról értesül:

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

**Előterjesztés**  
**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2021. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2014. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) és elszámolásának rendjéről szóló 428/2012.(XII.29.) Korm. rendeletben foglaltak alapján megalkotta a 2021. évi költségvetését.

Az általános támogatás összege, amelyet két részletben kapott meg az önkormányzat 1.040.000 Ft.

A 2021. évi feladatalapú támogatás összege 162.624 Ft.

A költségvetési bevételi források még kiegészülnek az előző évi pénzmaradvánnyal, amelynek összege 2.648.118 Ft illetve 174 Ft kamat bevétellel.

Az önkormányzat 2021. évi kiadásai között 213.635.Ft dologi kiadás szerepel és 935.684 Ft egyéb működési célú kiadás, amely normatív támogatás elszámolásának a visszafizetendő összege.

A helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozata törvényességéért, a bevételi és kiadási előirányzatainak megállapításáért és teljesítéséért a kisebbségi önkormányzat elnöke a felelős.

Újfehértó, 2021. május 16.



  
Mocsár Krisztián  
elnök

Melléklet a ...../..... (...) számú határozathoz

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
...../..... (.....) számú  
határozata**

**a 2021. évi költségvetési zárszámadásról**

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2021. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

**1.**

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

<b>3.850.916 Ft</b>	<b>Költségvetési bevétellel</b>
<b>1.149.319 Ft</b>	<b>Költségvetési kiadással</b>
<hr/>	
<b>2.701.597 Ft</b>	<b>költségvetési maradvánnyal</b>

hagyja jóvá.

**2. §**

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

- 1) Az Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- 2) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2. melléklet* szerint fogadja el.
- 3) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *3. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- 4) Az Önkormányzatnak felújítási és beruházási kiadásai nem voltak 2021. évben.
- 5) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektek nem voltak ebben az évben.
- 6) A Képviselő-testület az 1-5 számú tájékoztató táblát és vezetői nyilatkozatot elfogadja.

Ez a határozat a jóváhagyásakor lép hatályba.

.....  
Dr. Veres Ildikó

*jegyző*

.....  
Mocsár Krisztián

*elnök*

1. melléklet a ...../2022. (.....) nemzetiségi önkormányzati határozathoz  
**Újfehértó Város Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 202 624</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 040 000	1 202 624
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>4.</b>	<b>Működési bevételek</b>			<b>174</b>
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 202 798</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>		<b>2 648 000</b>	<b>2 648 000</b>
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		2 648 000	2 648 000
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
<b>10.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>11.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>		<b>2 648 000</b>	<b>2 648 000</b>
<b>12.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 000</b>	<b>3 850 798</b>

**K I A D Á S O K**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021.évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 000</b>	<b>1 149 283</b>
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 040 000	1 040 000	213 635
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		2 648 000	935 648
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 000</b>	<b>1 149 283</b>
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervek támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 000</b>	<b>1 149 283</b>

**I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege  
Újfehértó Város Roma Nemzetiiségi Önkormányzat**

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000	1 040 000	1 040 000	Személyi juttatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	Működési bevételek			174	Dologi kiadások	1 040 000	1 040 000	213 635
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások		2 648 118	835 684
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	1 040 000	1 040 000	1 040 174	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 040 000	3 688 118	1 049 319
14.	Hiányból finanszírozásnak bevétel (15.+...+18.)		2 648 118	2 648 118	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		2 648 118	2 648 118	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb költségvetési bevételek				Közfelhalmozás			
19.	Hiány kiegészítésének bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)		2 648 118	2 648 118	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 118</b>	<b>3 688 292</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 118</b>	<b>1 049 319</b>
24.	Költségvetési hiány:	-	2 648 118	9 145	Költségvetési többlet:	-	-	-
25.	<b>Bruttó hiány:</b>	-	-	-	<b>Bruttó többlet:</b>	-	-	<b>2 638 973</b>

Forintban!

Megnevezés	Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		-----

forint

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 202 624</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 040 000	1 202 624
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			174
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 202 798</b>
9.	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>		<b>2 648 118</b>	<b>2 648 118</b>
9.1.	Hítel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		2 648 118	2 648 118
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>		<b>2 648 118</b>	<b>2 648 118</b>
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 118</b>	<b>3 850 916</b>

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 040 000	3 688 118	1 149 319
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 040 000	1 040 000	213 635
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		2 648 118	935 684
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ből - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 118</b>	<b>1 149 319</b>
4.	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>3 688 118</b>	<b>1 149 319</b>

Éves tényleges állományi létszám (fő)	0	0	0
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)	0	0	0



1.sz. tájékoztató tábla a ...../2022. (.....) nemzetiségi önkormányzati határozathoz  
**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	942 656	1 040 000	942 656
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	942 656	1 040 000	1 202 624
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közmű-elődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közmű-elődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	58		174
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	942 714	1 040 000	942 830
9.	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>	397 288	2 648 128	2 648 128
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok bevétele, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	397 288	2 648 128	2 648 128
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	397 288	2 648 128	2 648 128
12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	1 340 002	3 688 128	3 590 958

**KIADÁSOK**

1. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	497 588	3 688 118	1 149 319
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	497 588	1 040 000	213 635
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		2 648 118	935 684
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	497 588	3 688 118	1 149 319
4.	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szerv (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	497 588	3 688 118	1 149 319

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről**  
**2021.**

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>I. Immateriális javak</b>	01.			
<b>II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)</b>	02.			
<b>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)</b>	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
<b>2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)</b>	08.			
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
<b>3. Tenyészállatok (14+15+16+17)</b>	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
<b>4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)</b>	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
<b>5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)</b>	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)</b>	28.			
<b>1. Tartós részesedések (30+31+32+33)</b>	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.			
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lékötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.			
III. Forintszámlák	51.	2 701 597		
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	2 701 597		
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	64 389		
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	64 389		
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	2 765 986		

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról  
**2022**

<b>FORRÁSOK</b>	<i>Sorszám</i>	<i>állományi érték</i>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	25 472
IV. Felhalmozott eredmény	04.	2 607 362
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	50 302
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>	07.	<b>2 683 136</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	<b>83 300</b>
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	11.	
<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	12.	
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	13.	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	14.	<b>2 766 436</b>

4. tájékoztató tábla a ...../2022. (.....) nemzetiségi önkormányzati határozathoz

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2021. január 1-jén ebből:	2 648 118
2.	• Bankszámlák egyenlege	2 648 118
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	
4.	Bevételek (+)	1 202 798
5.	Kiadások (-)	1 149 319
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
6.	Záró pénzkészlet 2021. december 31-én ebből:	2 766 436
7.	• Bankszámlák egyenlege	2 766 436
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	

... számú melléklet a ...4...10/2022. számú előterjesztéshez

### **VEZETŐI NYILATKOZAT**

Alulírott **Dr. Veres Ildikó**, az Újfehértói Polgármesteri Hivatal vezetője, az Újfehértó Város **Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Újfehértó Város Önkormányzata** között 2020. január 30. napján 9/2020.(I.30.) számú határozattal létrejött együttműködési megállapodás alapján, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél az **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában gondoskodtam:**

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
3. a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
4. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
5. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
6. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
7. az intézményi számviteli rendről,
8. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
9. 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 a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében szereplő vezetői nyilatkozat kitöltéséhez című Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatóját is figyelembe véve - az alábbiak szerint tettem eleget:

#### **1. Kontrollkörnyezet:**

Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat egységes szervezetbe foglalt Alapító Okirattal rendelkezik.

A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető, minden munkatárs által belső hálózaton és nyomtatott formában hozzáférhető.

A szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben és a munkaköri leírásokban szabályozottak. Szervezeti és működési szabályzattal a Polgármesteri Hivatal és az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat is rendelkezik.

Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik jogszabályokban előírt szabályzatokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) Tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása biztosított, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival foglalkozó Gazdálkodási szabályzat rendelkezésre áll.
- b) A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos Beszerzési Szabályzat rendelkezésre áll.
- c) Gépjárművek hivatali és magáncélú valamint személyi tulajdonú gépjárművek igénybevételének és használatának rendje szabályozott.
- d) belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozva vannak a Bel-és Külföldi Kiküldetések és devizaellátások Együttes Szabályzatában.
- e) reprezentációs kiadások felosztását, teljesítésének rendjét, a telefon használat eljárási rendjét, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét külön jegyzői utasítás szabályozza.

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályok kialakítottak és írásban, szervezeti és működési szabályzatban rögzítettek.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek.

Kiadásra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és aláírtak.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése biztosított volt.

Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kialakításra került a teljesítményértékelési rendszer.

Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Etikai szabályzattal rendelkezik, az abban foglalt elvárásokat a munkatársak ismerik.

## **2. Kockázatkezelési rendszer:**

Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal és az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal. A szabályzat rögzíti a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározására, elemzésére vonatkozó szabályokat, rögzíti a kockázati tűréshatárt. Meghatározottak az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és teljes nyomon követésük módja is.

A kockázatok írásbeli azonosítása hivatali szinten megtörtént.

## **3. Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában is, így a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetésekkel történő elszámolás vonatkozásában.

Biztosított volt az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése.

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

## **4. Információs és kommunikációs rendszer:**

A Polgármesteri Hivatalban, így az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál is a belső informatikai, levelezési rendszer és ASP iratkezelő rendszer működik, melynek használata kötelező. Az intézmények vezetőivel, társult önkormányzatok vezetőivel, a szervezeti egységekkel való kapcsolattartás folyamatos

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján, a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének az Újfehértói Polgármesteri Hivatal az önkormányzat honlapján a közérdekű adatok menüpont alatt tett eleget. A közérdekű adatigénylésnél az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat érintettségében is.

## **5. Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál megbízási szerződéssel - megfelelő jogosultsággal rendelkező - vállalkozó belső ellenőri tevékenységet végez. A belső ellenőr



szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés gazdálkodási területen 2021. évben intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel.

Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál is gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt a Bkr. 14. §-ában előírtak szerint.

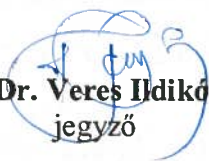
A Magyar Államkincstár az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál átfogó szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést folytatott le a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlása folyamatban van, befejezése az ellenőrző szerv által meghatározott határidőre megtörténik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2021. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Az esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: a költségvetési szerv vezetője tett eleget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 12.§. (1) bekezdésének felhatalmazása alapján.

**Újfehértó, 2022. május 12.**



  
**Dr. Veres Ildikó**  
jegyző