

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 22-én 16.30 órai kezdettel tartott üléséről.

Helye: Német Nemzetiségi Iroda
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.

Jelen vannak:

Erős Andrea elnök, Strauszné Hell Magdolna elnökhelyettes, Bagó Jánosné képviselő.
Meghívottként jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)

Erős Andrea: Tisztelettel köszönti a Képviselő-testület tagjait, és a kirendeltség-vezetőt magyar és német nyelven.

Megállapítja, hogy a testületből 3 fő jelent meg az ülésen, a testület 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja. Javasolja az alábbi napirendi pontok tárgyalását:

Meghívó csatolva (2. sz. melléklet)

Napirendi pontok:

1.) Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi zárszámadási határozatáról

Előterjesztő: Erős Andrea elnök

2.) Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Előterjesztő: Erős Andrea elnök

3.) Gyermeknap szervezése a települési és a roma nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel

Előterjesztő: Erős Andrea elnök

4.) Tanulók jutalmazása

Előterjesztő: Erős Andrea elnök

5.) Egyebek

A Képviselő-testületnek kiegészítő javaslata nem volt, a napirendi javaslatot egyhangúlag, 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta.

Első napirendi pont tárgyalása:

Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi zárszámadási határozatáról

Erős Andrea elnök ismertette az írásos előterjesztést. (3. számú melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták a beszámolót majd a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták az alábbi határozatot:

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
21/2023. (V.22.) Kt. határozata
a hetvehelyi német nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi zárszámadásáról

Hetvehely Német Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt beszámoló készítési kötelezettségének eleget téve a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról az alábbi határozatot hozza:

- 1.) Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évről szóló költségvetési beszámolóját 4.928.053 Ft bevétellel
3.602.520 Ft kiadással
1.325.533 Ft költségvetési maradvánnyal jóváhagyja.

Felelős: Erős Andrea elnök
dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2023. május 31.

Második napirendi pont tárgyalása:
Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Erős Andrea elnök ismertette az írásos előterjesztést. (4. számú melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták az előterjesztést majd a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták az alábbi határozatot:

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
22/2023. (V.22.) Kt. határozata
a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési jelentését, és úgy határozott, hogy azt elfogadja.

Felelős: Erős Andrea elnök
Határidő: azonnal

Harmadik napirendi pont tárgyalása:
Gyermeknap szervezése a települési és a roma nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel

Erős Andrea elnök kérte, hogy beszéljék meg a közös rendezésben megvalósuló gyereknapot. A települési önkormányzat kérte a nemzetiségi önkormányzatok segítségét a községi gyermeknap megrendezéséhez. Ehhez a kezdeményezéshez csatlakozott a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesület is.

Bagó Jánosné: Jó ötletnek tartom a kezdeményezést, tavaly is jól sikerült.

Strauszné Hell Magdolna: Javaslom, süssünk palacsintát a gyerekeknek. Korábban is nagy sikere volt.

Ezt követően a képviselők megtárgyalták a javaslatot majd a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták az alábbi határozatot:

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
23/2023. (V.22.) Kt. határozata
Gyermeknap szervezéséről

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a települési önkormányzattal, a roma nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel közös szervezésben gyermeknapot szervez, illetve részt vesz a községi gyermeknap lebonyolításában.

Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a nemzetiségi önkormányzat képviselőjére a szervezés során, valamint a rendezvény kapcsán szükséges anyagok beszerzésére.

Képviselő-testület a nemzetiségi kulturális autonómiával, valamint a nemzetiségi léttel összefüggő egyéb feladatkörében eljárva a kiadásokat a feladatalapú támogatása terhére számolja el.

Felelős: Erős Andrea elnök

Határidő: 2023. június 27.

Negyedik napirendi pont tárgyalása:

Tanulók jutalmazása

Erős Andrea: Javasolja, hogy jutalmazza az önkormányzat a német nyelvből jól teljesítő diákokat. Könyv jutalomra gondolt, amit minden osztályból egy gyermek kapna, aki a tanév során kiemelkedően teljesített német nyelvből. A jutalmakat az évzáró ünnepségen adnák át.

Strauszné Hell Magdolna: Támogatom a javaslatot, ezt már az előző tanévek során is megtettük és ösztönzőleg hatott a gyerekekre.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
24/2023. (V.22.) Kt. határozata
Tanulók könyv jutalmáról

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2022/2023 tanévben jutalmazza a Hetvehelyi Általános Iskolában tanulók közül minden évfolyamon a német nyelv tantárgyból legjobb eredményt elérő diákokat.

Képviselő-testület felkéri az elnököt, hogy a könyvjutalmak beszerzéséről, átadásáról gondoskodjon. Képviselő-testület a német nyelvismeret és hagyományápolás elmélyítése érdekében a könyv vásárlás költségeit a feladatalapú támogatása terhére számolja el.

Felelős: Erős Andrea elnök

Határidő: 2023. június 30.

Ötödik napirendi pont tárgyalása:

Egyebek

Erős Andrea: Indítványozom, hogy a testület döntsön Strauszné Hell Magdolna elnökhelyettes jegyzőkönyv-hitelesítőnek történő kijelöléséről.

Ezt követően a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:


Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
25/2023. (V.22.) Kt. határozata
Jegyzőkönyv-hitelesítőről

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Strauszné Hell Magdolna elnökhelyettest jelöli ki jegyzőkönyv-hitelesítőnek.


Felelős: Erős Andrea elnök
Határidő: azonnal

Képviselő-testület mást nem tárgyalt levezető-elnök az ülést 16.55 perckor bezárta.

kmf


Erős Andrea
elnök




Strauszné Hell Magdolna
jvk. hitelesítő

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat

7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.

Telefon: 73/578-528, Fax.: 73/578-529

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt a Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a német nemzetiségi irodában (Hetvehely Rákóczi u. 36.) **2023. május 22-én 16.30 órai** kezdettel tartandó képviselő-testületi ülésére.

Napirendi pontok:

- 1.) Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi zárszámadási határozatáról
Előterjesztő: Erős Andrea elnök
- 2.) Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről
Előterjesztő: Erős Andrea elnök
- 3.) Gyermeknap szervezése a települési és a roma nemzetiségi önkormányzattal, valamint a Hetvehelyi Gyermekekért Egyesülettel
Előterjesztő: Erős Andrea elnök
- 4.) Tanulók jutalmazása
Előterjesztő: Erős Andrea elnök
- 5.) Egyebek

Hetvehely, 2023. május 17.

Tisztelettel:



Erős Andrea
elnök

Tárgy: Hetvehely Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi pénzügyi tervének teljesítése.

Tisztelt Képviselők!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2022 évi költségvetését a 2022. február 14.-én megtartott ülésén fogadta el.

Bevételek alakulása

2022. évi eredeti költségvetésünkben 1.040.000 Ft általános működési támogatással, és 1.332.352 Ft összegű feladatalapú támogatással gazdálkodhattunk.

Működési célú átvett pénzeszköz jogcímen 50.000 Ft bevételünk volt.

Számoltunk 2.505.701 Ft-tal, ami az előző évi pénzmaradvány.

A 2022 évi bevételeink összege összesen **4.928.053 Ft**.

Kiadások alakulása

Személyi juttatásként a nemzetiségi önkormányzat elnökének és tagjainak tiszteletdíja szerepel, ami 2022. évben 708.000 Ft, a járuléka pedig 55.634 Ft.

A dologi kiadásokra 1.715.954 Ft-ot, működési célú kiadásokra 1.122.932 Ft-ot használtunk.

A 2022 évi kiadásaink összege összesen **3.602.520 Ft**.

HATÁROZATI JAVASLAT

Hetvehely Német Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt beszámoló készítési kötelezettségének eleget téve a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról az alábbi határozatot hozza:

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évről szóló költségvetési beszámolóját

4.928.053 Ft bevétellel

3.602.520 Ft kiadással

1.325.533 Ft költségvetési maradvánnyal jóváhagyja.

Felelős: Erős Andrea elnök

Határidő: 2023. május 31.

Hetvehely, 2023. május 17.

Erős Andrea
Német Nemzetiségi Önkormányzat
Elnöke

2022. évi egyesített költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

BEVÉTELEK						KIADÁSOK					
Megnevezés	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a	Megnevezés	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a		
üzemeltetési működési támogatásai (B11)	0	0	0	#####	K1 Személyi juttatások	708 000	708 000	708 000	100%		
működési célú támogatások bevételei /tartáson belülről (B16)	1 040 000	2 372 352	2 372 352	100%	K2 Munkaadókat terhelő járulékok	93 000	93 000	55 634	60%		
működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	2 372 352	2 372 352	100%	K3 Dologi kiadások	1 691 000	2 162 263	1 715 954	79%		
felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	0	0	0	#####	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	#####		
szociális bevételek	0	0	0	#####	K5 Egyéb működési célú kiadások - ebből tartalék	1 053 701	1 914 790	1 122 932	59%		
szociális adók	0	0	0	#####	K6 Beruházások	0	0	0	#####		
szociális és szolgáltatások adói	0	0	0	#####	K7 Felújítások	0	0	0	#####		
szociális adó	0	0	0	#####	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadás	0	0	0	#####		
egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K9 Finanszírozási kiadások	0	0	0	#####		
működési bevételek	0	0	0	#####							
felhalmozási bevételek	0	0	0	#####							
működési célú átvett pénzeszközök	0	0	50 000	#####							
felhalmozási célra átvett pénzeszközök kölcsön visszatérítés	0	0	0								
finanszírozási bevételek	2 505 701	2 505 701	2 505 701	100%							
előző évi pénzmaradvány igénybevétele	2 505 701	2 505 701	2 505 701	100%							
Költségvetési bevételek összesen:	3 545 701	4 878 053	4 928 053	101%	Kiadások összesen:	3 545 701	4 878 053	3 602 520	74%		

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Önkormányzata
2022. évi pénzmaradványának felhasználása

Tervezett pénzmaradvány:

Intézmény megnevezése	Pénzmaradvány			
	Összesen	Kötelezettséggel terhelt	Szabadon felhasználható	Módosított
Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzata		1 325 533	0	1 325 533
Összesen:	0	1 325 533	0	1 325 533

Szabad pénzmaradvány	0	0
-----------------------------	----------	----------

Érkezett: 2023 MAJ. 03
Érkeztetési azonosító: 005-576/2023
Ügyintéző: Strauszay

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 3.
Hetvehelyi Kirendeltség
Érk.: 2023 MAJ. 03
005/38-6/2023 Szám
Melléklet: Magyar Államkincstár

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Hetvehely
Rákóczi u. 36.
7681

Iktatószám: ÖPSZEF/341-6/2023.
Ellenőrzés száma: 56/2022.
Ügyintéző: Pap Anita
Telefonszám: 72/502-837

Erős Andrea részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **nemzetiségi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2022.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

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

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

Sorszám	Nemzetiségi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat	7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.	786937

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

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

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

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

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

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

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

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

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

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



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/341-6/2023.

Ellenőrzés száma: 56/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat**
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	15
	ZÁRADÉK	16
	MELLÉKLETEK.....	17

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat	786937

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Bolvári Renáta <i>osztályvezető</i>	Erős Andrea <i>elnök</i>	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczk Lászlóné <i>vizsgálatvezető</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1295-1/2022.
Illés-Győri Andrea <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1295-1/2022.
Molnár Gabriella <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1295-1/2022.
Molnár-Schóbert Szilvia <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1295-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (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:

- Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Közös Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- 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),
- 2022. évi IV. negyedéves IMJ (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), mely a Pénzügyminisztérium honlapján, az alábbi linken található: <http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalyserusegi-penzugvi-ellenorzesere>

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdései, 68/B. §-a, 91. § (3) bekezdése, 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 könyvvézetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.13-án „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzs-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámokként
786937	Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat	2022. évi 06. havi IKJ, 2022. évi II. negyedévi IMJ, 2022. évi 12. havi IKJ, 2022. évi Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a 2022. évi II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 2022. évi 06. havi 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 során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,

- 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 2023.03.27. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ÖPSZEF/341-3/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 19-én vette át. Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. 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.

Az ellenőrzés a 2022. évi 06. havi IKJ és a 2022. II. negyedévi IMJ vizsgálatával kezdődött. Az ellenőrzés tapasztalatait és javaslatait a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésére bocsájtott Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján végrehajtott javítások és további mintatételek vizsgálatával folytatódott az ellenőrzés a 2022. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, az Éves elszámolás, valamint a 2022. évi költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kárton adatai alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a Közös Hivatal Hetvehelyi kirendeltsége látja el.

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

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően részben történt meg a belső kontrollrendszer kialakítása, több szabályzat tekintetében a kontrollkörnyezet további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatban a kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg. Jegyzői nyilatkozat alapján a Nemzetiségi Önkormányzatnál folyamatban van a szabályzatok kialakítása, aktualizálása, a belső kontrollrendszer működtetésének fejlesztése, melyek hatálya 2022.12.31-ét követő időpontra esik; így vizsgálatukra utóellenőrzés keretében kerül sor.

A **könyvvezetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal az előírányzat módosítások kivételével alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a kontrollkörnyezet több szabályzat hiánya, illetve hiányossága miatt fejlesztést igényel.</p> <p>A belső kontrollrendszer működése keretében a kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.</p>	<p>Az alábbi szabályzatokat el kell készíteni, vagy a Közös Hivatal szabályzatainak hatályát kell kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Számviteli Politika - Eszközök és források értékelési szabályzata - Számlarend - Önköltség-számítási szabályzat - Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok - Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje - Belső kontrollrendszer szabályzat <p>Az alábbi szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása, illetve javítása szükséges:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Megállapodás - Iratkezelési Szabályzat - SZMSZ - Gazdálkodási Szabályzat - Eszközök és források leltárkészítési szabályzata - Pénzkezelési szabályzat <p>Továbbá szükség van a teljes belső kontrollrendszer működtetésének, gyakorlatának fejlesztésére.</p>
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak egy kivétellel: nem minden írásban vállalt kötelezettség került előzetes kötelezettségként nyilvántartásba vételre.</p> <p>A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést, kivéve az előirányzatok módosítását, melyről nem áll rendelkezésre képviselő-testületi határozat.</p> <p>A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.</p>	<p>Gondoskodni kell minden írásban vállalt kötelezettség előzetes kötelezettségként történő nyilvántartása vételéről.</p> <p>Az előirányzatok módosítását képviselő-testületi határozat alapján kell a könyvvezetésben szerepeltetni.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.</p>	<p>Javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat jogszabályi határidőre eleget tett beszámoló készítési kötelezettségének és elkészítette a mérleget alátámasztó leltárt.</p> <p>Mennyiségi leltározásra nem került sor.</p>	<p>Gondoskodni kell a belső szabályzatban előírt három évenkénti mennyiségi leltározás elvégzéséről.</p>

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 NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat**
Törzsszám: **786937**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján a Nemzetiségi Önkormányzatnak szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a következő részekben részletezett hiányosságok miatt fejlesztésre szorul

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat 35/2014. (XI.27.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadott SZMSZ-e nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban. Az SZMSZ 2014.12.01-én lépett hatályba, amelynek felülvizsgálata a 2019. évi önkormányzati választásokat követően nem igazolt. A szabályzatban egy helyen önkormányzat került megjelölésre nemzetiségi önkormányzat helyett.

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Hetvehely Község Önkormányzat között létrejött és 2022.01.31-től érvényes Megállapodás nem tartalmazza teljes körűen a Njtv. 80. § (4) bekezdésében előírtakat.

A Közös Hivatal 2018.05.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzatának hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem tartalmaz előírásokat. A szabályzat felülvizsgálatára és módosítására az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében leírtak ellenére nem került sor a jogszabályváltozást követő 30 napon belül, ugyanis nem hatályos jogszabályi megjelölést tartalmaz. A szabályzatban az Ávr. 53. § (1) bekezdésére hivatkozva 100 000 Ft szerepel az írásban vállalt kötelezettség alsó határaként, azonban a hivatkozott bekezdés 2018. óta módosult és 200 000 Ft-ban jelöli meg az alsó határt.

A Közös Hivatal által készített Számviteli Politika, valamint a Számviteli Politika keretében az Szt. 14. § (5) bekezdése szerint elkészítendő szabályzatok közül az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Számlarend és az Önköltség-számítási szabályzat hatályának megfogalmazásából egyértelműen nem derül ki, hogy vonatkoznak-e a Nemzetiségi Önkormányzatra, ugyanakkor az említett szabályzatok önálló szabályzatként nem állnak rendelkezésre.

A Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjedő, a Közös Hivatal által készített, 2018.02.01-től hatályos Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata előírást tartalmaz, tévesen olyan önkormányzatokra hivatkozik, amelyek nem tartoznak a Közös Hivatalhoz.

A Közös Hivatal 2018.05.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzatának hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra, azonban nem tartalmazza annak sajátosságait, fejezetei költségvetési szervekre szabályoznak. További hiányosság, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás található benne és a szabályzat mellékleteinek nagy része nem áll rendelkezésre (aláírók és aláírás mintájuk, felelősségvállaló nyilatkozatok, pénztárellenőr és helyettesek, stb.).

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal és más belső szabályzat keretében sem rendezi a pénzügyi kihatással bíró, de jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott Iratkezelési szabályzat a Jegyző által nem került aláírásra és hiányzik a Levéltár és a Kormányhivatal egyetértő nyilatkozata.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a Jegyző nem jelölte ki a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységeit leíró folyamatokat, a folyamatok működésében részt vevő egységeket, személyeket, a folyamatokért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát) és nem áll rendelkezésre a folyamatokra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal.

A Közös Hivatal elkészítette a 2020.02.01-től hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, azonban hatályának nem egyértelmű megfogalmazása miatt az nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területen dolgozó érintett munkatársai munkaköri leírásában nem szerepel az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlás, mint feladat. Néhány munkaköri leírásban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás szerepel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés rendelkezésére áll a 2020.02.01-től hatályos, a Közös Hivatal által készített Integrált kockázatkezelési rendszer szabályzat, melynek hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat a Jegyzőt jelöli ki a kockázati rendszer kialakításáért és működtetéséért felelős személynek, egyúttal a Jegyző vezetésével Kockázati munkacsoport létrehozásáról rendelkezik. A munkacsoport tagjainak tényleges megbízása, a munkacsoport működésének dokumentálása azonban hiányzik és nem áll rendelkezésre a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az évente felülvizsgálandó kockázati térkép sem.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységeire vonatkozó kockázati térkép, Ellenőrzési nyomvonal hiánya mellett nem rögzítették írásban a kockázatok mérséklése érdekében szükséges kontrolleljárasokat.

Az írásban vállalt kötelezettségek nem kerültek pénzügyileg ellenjegyzésre.

Egy esetben előfordult, hogy pénzügyi teljesítést követően került kinyomtatásra és aláírásra a kiadási utalványrendelet. Több esetben a bevételi utalványrendelet kinyomtatására és aláírására a beérkezés hónapjáról készült adatszolgáltatás leadását követően került sor.

Mindezek következtében, valamint a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban megfogalmazott néhány hiányosság miatt megállapítható, hogy nem volt minden esetben biztosított a gazdasági események elszámolásának jogszabályi megfelelési kontrollja.

Információs és kommunikációs rendszer

A Megállapodás szerint Hetvehely Község Önkormányzat saját honlapján közzéteszi a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatokat. Ezzel ellentétes a Nemzetiségi Önkormányzat által tett nyilatkozat szerint a közzététel teljesítésének helye: <http://hetvehely.hu/kozadat>. Az Info tv. 1. számú mellékletében meghatározott közérdekű adatok azonban sem a honlapon, sem a közadattárban nem találhatóak, így a Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget közzétételi kötelezettségének.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése nem biztosított teljes körűen.

Kialakításra került az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés külső szolgáltató igénybevételével, azonban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és rendszeres nyomon követés a kontrolleljárások kialakításának és működtetésének hiánya miatt nem dokumentált teljes körűen.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete nem hagyta jóvá. Ugyancsak nem áll rendelkezésre a 2021. évi ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentés elfogadásáról képviselő-testületi határozat.

A Jegyző nem állította ki a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 1. – 2. számú mellékletei tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették. Az eredeti előirányzatok Képviselő-testület által elfogadott határozattal alátámasztottak, azonban az előirányzatok módosításáról nem áll rendelkezésre képviselő-testületi határozat. A befektetett eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartása összességében és főkönyvi számlánként is egyezőséget mutat.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok elvégezték.

Az ellenőrzés megállapította a mérlegfolytonosság érvényesülését a könyvvezetésben: a 2022. évi nyitó tételek megegyeznek a 2021. évi költségvetési beszámoló záró adataival. A könyvvezetés dokumentumokkal alátámasztott. A pénzkészlet megegyezik a főkönyvben, az analitikában és az adatszolgáltatásokban. Egy vagyonelem vizsgálatával az ellenőrzés megbizonyosodott a tulajdonviszonyok rendezettségéről.

A mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint könyvelte a gazdasági eseményeket. Egy kivétellel: nem minden írásban vállalt kötelezettséget (megrendelő, szerződés) rögzítettek előzetesen kötelezettségként nyilvántartásba.

A Nemzetiségi Önkormányzat a vizsgált 2022. II. és IV. negyedévi IMJ, valamint a 2022. 06. és 12. havi IKJ adatszolgáltatását jogszabályi határidőre teljesítette, azok adattartalmát főkönyvi kivonattal megfelelően alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a megállapításokat a KGR-K11-be feltöltött 2023.04.13-án „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú 2022. éves költségvetési beszámolójának 01-04. úrlapjai, a 12/A Mérleg úrlapja,

eredménykimutatása, maradványkimutatása, és azokat alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján tette meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját a főkönyvi kivonattal egyezően határidőre teljesítette.

Az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően az éves zárlati teendőket elvégezte. A 2022. évi beszámoló mérlegének tételeit leltárral alátámasztotta. Mennyiségi leltározás elvégzésére nem került sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében és eredménykimutatásában a megfelelő könyvelés miatt helyesen szerepelnek az adatok.

A beszámoló maradvány-kimutatás űrlapja megfelelően tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési maradványa egyezőséget mutat a korrigált záró pénzkészlettel.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés a 2022. évi költségvetési beszámolóban még fennálló, pénzügyi számvitelt érintő hibaösszeget nem állapított meg.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett a**
 - befektetett eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásának egyezősége,
 - mérleget alátámasztó leltár,
 - le nem vonható áfa átvezetése,
 - függő kötelezettségek kimutatása,
 - kerekítési különbözetek,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.–14. pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e felülvizsgálatra kerüljön az Njtv. 113. § a) pontja alapján az alakuló ülést, illetve a szükségessé válást követő 30 napon belül annak érdekében, hogy az Njtv. 88/A. § alapján megfogalmazott tartalmi elemek a megváltozott körülményeknek megfeleljenek. Továbbá gondoskodjon arról, hogy az SZMSZ az Ávr. 167/C. § (2) d. pontja szerint változás bejelentéssel benyújtásra kerüljön a törzskönyvi nyilvántartásba.
- 1/2. a Megállapodás kiegészítésre kerüljön az Njtv. 80. § (4) bekezdése szerint azzal, hogy a Jegyző vagy a megfelelő képesítéssel rendelkező megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének ülésein és jelzi, ha törvénytértést észlel.
- 1/3. a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása és a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó sajátosságok megjelenítése - különösen a jogkörgyakorlás tekintetében - megtörténjen. A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a jogszabályváltozások hatálybalépését követő 30 napon belül kerüljön sor a szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására.
- 1/4. az Szt. 14. § (5) bekezdésében leírtaknak megfelelően vagy elkészítésre kerüljön a Nemzetiségi Önkormányzat önálló Számviteli Politikája, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Számlarendje, valamint amennyiben rendszeres termékértékesítési, illetve szolgáltatásnyújtási tevékenységet végez, az Önköltség-számítási szabályzata, vagy a Közös Hivatal fenti szabályzatainak hatálya kerüljön kiterjesztésre - a sajátosságok megjelenítésével - a Nemzetiségi Önkormányzatra. Gondoskodni szükséges az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról, javításáról, valamint arról, hogy a Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a Nemzetiségi Önkormányzat sajátosságaival, a hivatkozott mellékletekkel, illetve a szövegezés módosításáról annak érdekében, hogy egyértelmű legyen, kire vonatkozóan mit szabályoz. A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a jogszabályváltozások hatálybalépését követően ezen érintett szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 14. § (11) bekezdésében leírtaknak megfelelően 90 napon belül megtörténjen.
- 1/5. az Ávr. 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatok - amennyiben azokra a Nemzetiségi Önkormányzatnál pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezése miatt szükség van (beszerzés, kiküldetés. anyag és eszközgazdálkodás, reprezentáció, gépjármű használat, közérdekű adatok, stb.) - vagy önálló szabályzatként elkészüljenek, vagy a Közös Hivatal szabályzatainak hatálya kiterjesztésre kerüljön a Nemzetiségi Önkormányzatra a rá vonatkozó sajátosságokkal. Amennyiben nem indokolt a szabályozásuk, akkor ezt a tényt valamelyik másik belső szabályzatban (Gazdálkodási szabályzat, SZMSZ, stb.) jelezni szükséges.
- 1/6. a Jegyző az Iratkezelési szabályzatot aláírja és beszerezza a Levéltár valamint a Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) és a 335/2005. Kormányrendelet 3. § (1) bekezdésének megfelelően.
- 1/7. a Jegyző jelölje ki a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, a folyamatgazdát, valamint a folyamatok ellenőrzésére készítse el az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (2), (3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően.

- 1/8. a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészüljön a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az önálló Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat, vagy a Közös Hivatal szabályzatának hatálya kerüljön kiterjesztésre a Nemzetiségi Önkormányzatra.
- 1/9. a Jegyző az érintett munkaköri leírásokat aktualizálja és egészítse ki az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlás feladataival.
- 1/10. a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdései és a rendelkezésre álló szabályzat alapján a Jegyző készítse el a Kockázati munkacsoport tagjainak megbízásait, gondoskodjon a munkacsoport működésének dokumentálásáról, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kockázati térkép kialakításáról, évenkénti felülvizsgálatáról.
- 1/11. a Bkr, 8. § (1), (2) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően írásban rögzítésre kerüljenek a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységéhez szükséges kontroll eljárások, ezáltal biztosítva a kontrollokat a könyvvezetés és az elszámolás jogszabályi megfelelőségének biztosítása érdekében, különösen ügyelve az írásban vállalt kötelezettségek (megrendelő, szerződés) pénzügyi ellenjegyzésére és az utalványrendeletek jogszabályi megfelelőségére.
- 1/12. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1), (2) bekezdésekben előírtak szerint rendszeresen közzétételre kerüljenek a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a közérdekű adatok.
- 1/13. kialakításra kerüljön a belső kontrollrendszer szabályzat oly módon, hogy a kockázatok felmérésétől a nyomon követési rendszer kialakításáig kidolgozásra kerüljön a teljes folyamat a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységeinek szabályszerű, eredményes és gazdaságos működése érdekében. El kell készíteni a Bkr. 17. § szerinti Belső ellenőrzési kézikönyvet, vagy a Közös Hivatal szabályzatának hatályát kell a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjeszteni.
- 1/14. a Jegyző gondoskodjon a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési terv elkészítéséről, annak és az ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentésnek a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete által határozattal történő elfogadásáról. Továbbá intézkedjen, hogy a Jegyző készítse el a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, amelyet az Elnöknek megküldve a képviselő-testülettel ugyancsak el kell fogadtatni.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2/1. az írásban vállalt kötelezettségek teljes körűen előzetes kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vételre kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 3/1. a belső szabályzatnak és a jogszabályoknak megfelelően a mennyiségi leltározásra sor kerüljön.

A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:

2023.12.31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla – Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat
 2. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla – Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat
-

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Hetvehely, <időbélyeg szerint>

.....
Dr. Tóth Sándor
jegyző

.....
Erős Andrea
elnök