

Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzéssel megbízott külső szolgáltató
7140 Bátaszék, Szabadság u.4.

Iktatószám: 508-4/2025.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal,
Bátaszék Város Német Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya:

Bátaszék Város Önkormányzata és a Bátaszék Város Német Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályozottsága, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

Az ellenőrzés célja: Értékelni a Nemzetiségi Önkormányzat és a települési Önkormányzat együttműködését, Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelőségét, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adat-szolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Njtv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról

Részletes ellenőrzési feladatok

1. A működés szabályozottsága

1.1. A feladatellátás kereteit szabályozó együttműködési megállapodást, 2020. január 1-től közigazgatási szerződést a jogszabályban nevesített előírások figyelembevételével a nemzetiségi önkormányzatok és a települési önkormányzat megkötötte-e? Annak tartalma megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek?

1.2. Elvégezték-e a megállapodás szükség szerinti felülvizsgálatát?

- 1.3. Biztosították-e a nemzetiségi önkormányzatok működésének feltételeit?
- 1.4. A Hivatal Ügyrendje tartalmazza-e a Hivatal nemzetiségi önkormányzatokkal összefüggő feladatait?
- 1.5. A nemzetiségi önkormányzatok számviteli feladatait ellátó dolgozók munkaköri leírása tartalmazza-e az azzal összefüggő ellenőrzési és egyeztetési feladatokat?
- 1.6. Vagyonyilatkozat tételi kötelezettségek teljesítése, nyilvántartása megtörtént-e?
- 1.7. A nemzetiségi önkormányzatok működésében megtartották-e az előírt számú üléseket. Az ülések lebonyolítása megfelel-e az SZMSZ-ben foglaltaknak (meghívó, jegyzőkönyvek). Vezetik-e a határozatok nyilvántartását?
- 1.8. Közzétételi, nyilvánosságra hozatali kötelezettség szabályozása, teljesítése jogszabály szerint megtörténik-e?

2. A költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának végrehajtása

- 2.1. A nemzetiségi önkormányzat elnöke a megállapodásban foglalt határidőig benyújtotta-e a költségvetési határozat tervezeteket a képviselő-testületnek? A költségvetési határozatok jóváhagyása a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének határozatával megtörtént-e?
- 2.2. A költségvetési határozatok szerkezete és tartalma megfelelt-e a jogszabályban előírtaknak?
- 2.3. A költségvetési előirányzatok módosításáról a nemzetiségi önkormányzat a határidőket figyelembe véve döntött-e? Az előirányzatokat módosító határozatok tartalma megfelelt-e a jogszabályokban előírtaknak?
- 2.4. A költségvetést jóváhagyó és azt módosító határozatokat az elnök az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően, határidőben továbbította-e a Hivatal felé?
- 2.5. Betartották-e az előirányzatokon belüli gazdálkodás követelményét? Kötelezettségvállalás és utalványozás csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig történt-e?

3. A gazdálkodás szabályszerűsége, a költségvetési támogatás felhasználása

- 3.1. A gazdálkodási, ellenőrzési jogköröket, a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak megfelelően, valamint a célszerűség szempontjaira is figyelemmel határozták-e meg? A hivatal belső szabályzatai (a gazdálkodás ügyrendje, számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, eszközök és források értékelésének szabályzata, pénzkezelési szabályzat, felesleges eszközök hasznosításának, selejtezésének szabályzata, bizonylati szabályzat stb.) tartalmazzák-e a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával összefüggő speciális szabályokat? A munka-folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget az érintett dolgozók munkaköri leírása az adott feladat elvégzését rögzítő szabályzatokkal összhangban és egyértelműen tartalmazza-e?
- 3.2. A megrendeléseknél, szerződéseknél betartották-e a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat? Vezetnek-e nyilvántartást a szerződésekről?
- 3.3. Gondoskodtak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának bonyolítására önálló bankszámla, illetve házipénztár megnyitására?
- 3.4. A bankszámlák feletti rendelkezési jogosultság szabályozása megtörtént-e? Abban a helyi nemzetiségi önkormányzat meghatározó szerepét érvényesítették-e?
- 3.5. A rendelkezésre álló forrásokat a Nemzetiségek jogairól szóló törvényben meghatározott feladatok megvalósítására használták-e fel?

3.6. A Hivatalban gondoskodtak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat vagyoni és számviteli feladatainak elkülönített kezeléséről?

3.7. Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozottsága, gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?

3.8. Adó, közteher fizetési és bevallási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése: reprezentáció, cégtelefon, juttatások utáni adófizetési kötelezettségeket határidőben, az előírásoknak megfelelően teljesítik-e, adómentes juttatások dokumentumai rendelkezésre állnak-e?

4. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

4.1. A zárszámadási határozat tervezetét az elnök határidőben benyújtotta-e a képviselő-testületnek? A zárszámadást a képviselő testület határozattal jóváhagyta-e?

4.2. A zárszámadási határozat tartalma a költségvetési határozat tartalmával összehasonlítható módon készült-e?

4.3. A zárszámadási határozat tartalma megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak? A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a pénzmaradványt a jogszabályi előírásoknak megfelelően jóváhagyta-e?

4.4. Szabályszerű volt-e a könyvvezetési, adatszolgáltatási, beszámoló közzétételi kötelezettség teljesítése, a beszámoló leltárral való alátámasztottsága?

Ellenőrzött időszak: 2024. január 1.-2025. március 31.

Ellenőrzés módszere:

Az elektronikusan bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése, kérdőíves válaszok értékelése útján.

A vizsgálatot végző neve:

Dr. Kádár Andrásné

Megbízólevelének száma:

508-2/2025.

Regisztrációs száma:

5113517

Az ellenőrzés ideje:

2025. október

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. A működés szabályozottsága

Bátaszék Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. október 14-én hatályba helyezett Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. A dokumentum szükség szerinti felülvizsgálata esetére az ellenőrzés további pontosításokat, kiegészítéseket jelöl meg bizonyos témakörökben.

- *Az Ávr. 13. § (1) c pontja szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt, a Kincstári törzskönyvi bejegyzésben foglaltakkal összhangban lévő alaptevékenységeket szerepeltetni kell a dokumentumban. Az SzMSz-ben nem szerepeltetik az ellátandó feladatokat a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletben foglaltak szerint.*
- *Az SzMSz kiegészítésre szorul a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3.§ (3) bekezdése szerint,*

mely előírja, hogy a szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

- *Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény - 3. § 3) e) pontjában meghatározott, a közszolgálatban nem álló, önállóan vagy testület tagjaként javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult személyek esetében az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozattételi kötelezettséget.*

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzatokra is, mint a közfeladatot ellátó szervezetre. A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodtak.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó megállapodással, (2021. február 15-től, a jogszabályi előírás szerint nem alkalmazták a közigazgatási szerződés megnevezést), amely tartalmilag, pontosításokkal megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak (a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény [Njtv.], Áht. Ávr.).

- *A megállapodásban rögzíteni kell, 80. §. (4). bekezdésben meghatározottak szerint, hogy a jegyző a törvényesség biztosításán túl, a nemzetiségi önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően.*
- *A megállapodás felülvizsgálatát a 80.§ (2) bekezdés akként határozza meg, hogy szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül kell megtenni. Megszűnt az évenként, minden év január 31. napjáig történő kötelező felülvizsgálat.*

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal, a Számviteli törvény és az Áhsz. által előírt kötelező szabályzatokat 2022. évben elkészítette, melyeket., 2023., 2024. évben is hatályban tartottak.

A Számviteli politika és ahhoz kapcsolódó szabályzatok kiadásánál figyelembe vették az Áhsz. 50. § (1) bekezdését, mely szerint a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdés szerinti személyek felelősek. A 31. § (1) bekezdése alapján ez a beszámolót készítő szerv vezetője.

Mivel a nemzetiségi önkormányzatok számviteli politikájának elkészítéséért és módosításáért a jegyző a felelős, ezek vonatkozásában lehetőség volt egy közös számviteli politika megalkotására, melyben rögzítették, hogy a számviteli politika ezen szervezetekre is kiterjed.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott gazdálkodási szabályzatot elkészítették. A szabályzat részletesen foglalkozik a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről. Tartalmazza az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok teljesítésére vonatkozó belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásában illetékes személyekről a nyilvántartást, a felhatalmazó leveleket is bemutatták.

Javaslom, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke távolléte, akadályoztatása, illetve az összeférhetetlenség eseteire a kötelezettségvállalási és utalványozási hatáskör gyakorlására helyettes felhatalmazásáról gondoskodjon. Ezen jogköröket jelenleg csak az elnök látja el. A

helyettes felhatalmazásának kötelezettségét jogszabály nem írja elő. A vizsgált és a megelőző időszakban nem fordult elő olyan gazdasági esemény, amikor az elnök helyettesítésére szükség lett volna.

Ha a helyettesítésre felhatalmazott személy tagja a képviselő testületnek, a felhatalmazásra az elnöknek jogszabályi lehetősége van, nem szükséges testületi határozat, mint ahogyan a Megállapodás V. fejezet 1. pontjában szerepel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott, a szervezet működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező, valamint a Bkr. 6. § (3-4) és a Bkr. 10. § szerint előírt szabályzatokkal amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik önállóan, akkor elfogadott megoldás, hogy a helyi önkormányzat szabályzatának hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra. Az egyéges szabályzatban erről a szervezet nevesítésével rendelkezni kell.

A nemzetiségi önkormányzat esetében az önkormányzati hivatal vezetője, azaz a jegyző írja alá a szabályzatot, melynek megismerésére és betartására a Nemzetiségi Önkormányzat tisztviselőinek írásban nyilatkozatot kell tenni.

2. A költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának végrehajtása

A nemzetiségi önkormányzat költségvetés alapján gazdálkodó szervezetként önállóan állapítja meg éves költségvetését, amely nem épül be a települési önkormányzat költségvetésébe.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének határozat-tervezetét az Áht. 23-26. § szerint előkészítette, a határozata az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

Az évközi változások, nagyjából támogatásokkal összefüggő, maradvány igénybevétel miatti bevételi és kiadási előirányzat növekedések voltak, amelyekkel a költségvetési rendeletet módosították.

Képviselő-testület által jóváhagyott évközi előirányzatmódosítást végeztek a dologi előirányzatok közötti átcsoportosítással összefüggésben.

3. A gazdálkodás szabályszerűsége

Az együttműködési megállapodásban meghatározták a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a Njtv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a tervezéssel, a gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, a teljesítés igazolásával, az érvényesítéssel, az utalványozás gyakorlatának módjával kapcsolatos eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a 2024. évben személyi, dologi, felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetései voltak.

A kiadások teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő érvényesítés és utalványozás belső kontrollokat, a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették. A bemutatott bizonylatokon szereplő dátumok tanúsága szerint az érvényesítés és utalványozás megtörtént a pénzügyi teljesítést megelőzően.

4. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

Bátaszék Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közös Önkormányzati Hivatal az Ávr.-ben foglaltak szerint az előírt határidőben teljesítette a Nemzetiségi Önkormányzat részéről a kincstári adatszolgáltatást.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadási határozattervezetét elkészítette az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt határidőre, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésében foglalt határidőben terjesztette be a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete részére. A határidőben elkészített és beterjesztett zárszámadási határozat-tervezet a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete elfogadta.

A 2024. évi beszámolót főkönyvi kivonattal, a mérleget ezzel összefüggésben mérlegleltárral alátámasztották. A Nemzetiségi Önkormányzat vagyoni mérlege az eszközök vonatkozásában gépek, berendezések és a pénzeszközök értékét tartalmazza.

Összegző megállapítások:

Összefoglalóan megállapítható, hogy Bátaszék Város Német Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátási tevékenységének megszervezése során, kiegészítésekkel, módosításokkal érvényesültek a jogszabályokban, belső szabályzatokban és az együttműködési megállapodásban meghatározott követelmények.

A Nemzetiségi Önkormányzat által ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló pénzforrások összhangja módosításokkal biztosított volt. A költségvetés tervezése, az előirányzatokkal való gazdálkodás, a beszámolás és az adatszolgáltatás rendben megtörtént.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a követelményeknek.

Bátaszék Város Német Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében eleget tettek az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info törvény) 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok, valamint a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet szerinti közzétételi kötelezettségnek.

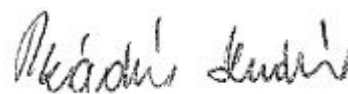
A gazdálkodás rendjét a Bátaszéki Közös Hivatal által elkészített szabályzatok útján a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan, azok együttes kiadásával szabályozták. A szabályozási dokumentumok szükség szerinti felülvizsgálata esetére, azok frissítésére, az ellenőrzés további pontosításokat, kiegészítéseket foglalmazott meg bizonyos témakörökben.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Gombkötőné Dr. Kemény Krisztina elnök

Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző tartós távollétében dr. Firle- Paksi Anna aljegyző

Bátaszék, 2026. január 30.



Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

