

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

Iktatószám: 508-3/2025.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal,
Bátaszék Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya:

Bátaszék Város Önkormányzata és a Bátaszék Város Roma 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 figyelembevétele mellett a nem-

zetiségi önkormányzatok és a települési önkormányzat megkötötte-e? Annak tartalma megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek?

1.2. Elvégezték-e a megállapodás 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 költségvetései 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 könyvvézetési, 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:
Megbízólevelének száma:
Regisztrációs száma:

Dr. Kádár Andrásné
508-2/2025.
5113517

Az ellenőrzés ideje:

2025. október

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. A működés szabályozottsága

Bátaszék Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. október 15-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.).

- Nem vették figyelembe az Njtv 2017. XII. 17-től hatályos, 80. § (3) d) pontjában szereplő szövegmodosítását, mely szerint a megállapodásban rögzíteni kell a *belső ellenőrzéssel*, valamint az azt végző személyek kijelölésének rendjével, teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.
- 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 egyetemes 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) bekezdé-

sében 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.

A tételes főkönyvi könyvelésben rögzített gazdasági események megnevezése szerint történt étel, ital, ajándék vásárlás, amelyeket a dologi kiadások közé könyveltek. Az Önkormányzat Elnöke arról adott nyilatkozatot, hogy sem adóköteles, sem adómentes reprezentáció jogcímen 2024. évben nem volt kifizetés.

A Nemzetiségi önkormányzat a 24/2024.(XI.15.) számú határozatában döntött rászorultsági alapon történő mikulás csomag juttatásáról, amely csomagok átvételét a jogosultak aláírásukkal igazolták.

A Nemzetiségi önkormányzat 25/2024.(XI.15.) számú határozatában döntött a rászorulóknak részére történő étel, ital csomag juttatásáról, amely csomagok átvételét a jogosultak aláírásukkal igazolták.

Ezen kiadások a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) SZJA tv. 1. melléklet 1.3. pontja alapján adómentes szociális ellátásnak minősülnek és a dologi kiadások között helyesen kerültek könyvelésre.

Az ételfogyasztás, ital vásárlás könyvelését a jövőben javasolom felülvizsgálni, mivel ha az alapbizonylatok (számla, megrendelő stb.) szerint reprezentációs kiadásnak minősül, akkor a reprezentációt, függetlenül attól, hogy adóköteles, vagy adómentes a K123 Külső személyi juttatások rovaton kell szerepeltetni.

Az étkezés, ital és ajándékozás szabályait az SZJA törvény rögzíti. Az étkezés, ajándékozás esetén rögzíteni kell az esemény, alkalom megnevezését, mellékelni kell az igénybe vevők létszámát (névsorát), melyet aláírással kell hitelesíteni.

A reprezentáció egyes meghatározott juttatásnak minősül, aminek adó vonzata is van, az adó- és járulékkötelezettségeket a szervezeteknek bevállalni és megfizetni kell.

A reprezentációról olyan analitikus nyilvántartást célszerű vezetni, amelyből a keretek felhasználásáról egyértelmű információ kapható.

Az SZJA 69. § (5) bekezdés a) pontja alapján 2024. január 1. óta a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatások (ilyen például a magáncélú telefonhasználat, csekély értékű ajándék juttatása) utáni adókötelezettséget főszabály szerint a juttatás negyedévét követő hónap 12-éig kell teljesíteni.

Ha reprezentációról nem beszélhetünk, a juttatás még minősülhet adómentes, nem pénzben kapott juttatásnak, melyeket az Szja-tv. 1. számú melléklete tartalmaz.

Amennyiben a rendezvényt a helyi, vagy nemzetiségi önkormányzat szervezi a lakosság részére, kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi, nem zártkörű közösségi rendezvényként, azonos részvételi feltételekkel, az ott helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint - legfeljebb a rendezvény összes költségének 10

százalékaig terjedő együttes értékben - résztvevőnként azonos értékű ajándék, nem pénzben kapott adómentes juttatásnak minősül (Szja-tv. 1. sz. melléklet 8.35.).

Amennyiben a rendezvény megfelel a fenti feltételeknek, adómentes reprezentációs kiadás-ként könyvelhető, mely esetben a juttatás után sem az önkormányzatnak, sem a résztvevőknek nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

Személyi jövedelemadó mentes az SZJA tv. 1. mellékletének 8.45. pontja alapján a juttató által reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként történő juttatás céljából közvetlenül a szőlészetről és borászatról szóló 2020. évi CLXIII. törvény 9. § (1) bekezdése szerinti forgalomba hozatalt kezdeményező borászati üzemengedélyestől palackozott kiszerelésben vásárolt, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel ellátott borászati termék, valamint az oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott borászati termék, azzal, hogy a juttató az ilyen célból beszerzett termékekről olyan nyilvántartást vezet, melyből megállapítható a beszerzés forrása és a termék felhasználásának módja is.

Javaslom az étel és ital fogyasztás esetén – a számviteli alapelveknek megfelelően – a felmerülő költségek valós tartalmának megfelelő számviteli elszámolással és bizonylatolással történjen a könyvelés.

4. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

Bátaszék Város Roma 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 Roma 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 Roma 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, vala-

mint 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 nemzeti önkormányzatokra vonatkozóan, azok együttes kiadásával szabályozták. A szabályozási dokumentumok szükség szerinti felülvizsgálata esetére, azok frissítésére, az ellenőrzés további pontosításokat, kiegészítéseket fogalmazott meg bizonyos témakörökben.

A számviteli alapelveknek maradéktalanul eleget téve gondoskodni kell a felmerülő költségek valós tartalmának megfelelő számviteli elszámolásáról és bizonylatolásáról.

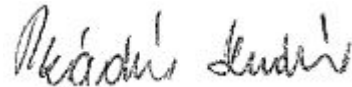
A költségvetési és pénzügyi számviteli nyilvántartásban az élelmezési kiadások könyvelésének felülvizsgálatára az ellenőrzés figyelemfelhívó megállapításokat tett.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Vajda Emese elnök

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

Bátaszék, 2026. január 30.



Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető