

BÁTYAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

megbízásából

BALOG MIHÁLY

6500 Baja, Szeremlei u. 63.

(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353)

Iktatószám: 05_1-08/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

/LEZÁRT/

**A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben
című vizsgálathoz**

Baja, 2023. december 20.

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balog Mihály egyéni vállalkozó, mint külső feladatellátó
A vizsgálat célja:	A költségvetési egyensúly fenntartásának elősegítése
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bátyai Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2022. 01. 01 – 2022. 12. 31.
Ellenőrzés időtartama:	2023. december 11. és 2023. december 12. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 ellenőri nap
Ellenőrzést végző belső ellenőr	Balog Mihály (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353), Megbízólevél száma: 05_1-05/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Havasi Heléna Kármén elnök
	Bukros Noémi Linda jegyző

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzésre a Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzési fókusz az egyensúly fenntartására irányult.

Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 23/2019. (IX.23.) RNÖ. Kt. határozatával fogadta el a nemzetiségi önkormányzat vagyoneleltárát és Vagyongazdálkodási Szabályzatát.

A közégi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti közigazgatási szerződés megfelel az Njt. 80. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak. Szabályozza a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, a tervezési feladatok, az előirányzat felhasználás, a főkönyvi és analitikus könyvelés, a beszámolás, a vagyonkezelés, a tárgyi eszközök működtetése és a belső kontrollrendszer működtetése rendjét. A melléklet az elszámolási előleg felvétel nyomtatványát tartalmazza.

Az ellenőrzés során a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetését elfogadó határozat összeállítását, a költségvetést módosító határozatokat és az előirányzatok teljesülését vizsgáltam.

A költségvetési előterjesztés szerint a költségvetés elfogadásakor még csak a 2022. évi működési célú támogatás összege volt ismert. Ezt tartalmazzák a bevételek.

A költségvetési határozat 25. pontja előírja, hogy „A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.”

Mivel a költségvetés készítésekor az elfogadott maradvány már ismert volt, azt is tervezték, finanszírozási bevételként.

Saját bevételt az előző évek tapasztalatai alapján nem terveztek. Térítésköteles szolgáltatást nem nyújtanak, termékértékesítést és egyéb vállalkozási tevékenységet nem terveztek.

A költségvetési bevételi főösszeg a fentiek alapján egyenlő volt a működési támogatás várható éves összegével.

A kiadásokat a bevételekhez igazították. A működési támogatást személyi juttatásokra (reprezentációs kiadásokra), azok adó- és járulék vonzatára és dologi kiadásokra tervezték felhasználni.

Az év során kétszer módosították a költségvetést.

A két költségvetés-módosítás eredményeként adódó módosított kiadási előirányzatok azonban eltérnek a zárszámadásban és a beszámolóban szereplő módosított előirányzatoktól. Nem növelte határozat például a személyi juttatások előirányzatát és a beruházások előirányzatát. Ennek oka, hogy a teljesítések ezeken a kiemelt előirányzatokon meghaladták a módosított előirányzatot, ezért záráskor átcsoportosítottak a kiemelt előirányzatok között. Ezt azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat!

A Dologi kiadások teljesítése jóval elmaradt a tervezettől. Még az eredeti előirányzatoknak is csak a 83%-át érte el. Emiatt részletesen vizsgáltam a részleírányzatok alakulását és teljesítését.

A legnagyobb megtakarítás a szolgáltatási kiadások között jelentkezett. A teljesítés az eredeti előirányzat 60%-a. Jelentősen elmarad a teljesítés a tervezettől a Működési célú előzetesen felszámított áfa (K351) soron, ahol a teljesítés az eredeti előirányzat 66%-a. Ez csak részben köszönhető a szolgáltatások alulteljesülésének, részben számítási hiba következménye. Az eredeti előirányzatok között 27,9%, a módosított előirányzatoknál 32,9% az „átlagos” áfa-kulcs, ami nem lehetséges!

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a vagyonról szóló szabályzat, a közigazgatási szerződés és az ügyintéző munkaköri leírásának megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. Két javaslatot tettem az előirányzat-módosítással illetve az áfa kiadások tervezésével kapcsolatban. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

Baja, 2023. december 20.

Balog Mihály
Belső ellenőr

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A záraskor végrehajtott előirányzat átcsoportosításokat nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat.	Magas	A hatáskörök túllépése nem tesz eleget a döntéshozatali követelményeknek.	Előirányzat-módosítás és átcsoportosítás csak képviselő-testületi határozat alapján hajtható végre.	Igen
2.	Az előzetesen felszámított áfa kiadási előirányzatát tévesen túl magasra tervezték.	Közepes	Egy előirányzat túltervezése korlátozza a felhasználást más előirányzatokon.	Az előzetesen felszámított áfa kiadási előirányzatát tételes kalkuláció alapján tervezzék meg.	Igen

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Előzmények

A belső ellenőrzésre a 2023. január 20-án megkötött megbízási szerződés alapján került sor. Az ellenőrzési program a Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 38/2022. (XII. 1.) RNÖ. Kt. határozatában elfogadott **2023. évi belső ellenőrzési tervben** rögzített tartalommal készült.

A nyitó megbeszélésre 2023. december 11-én került sor, amelyen jegyző asszony vett részt. Pontosításra került a belső ellenőrzési fókusz, a megvizsgálandó dokumentumok köre, valamint az ellenőrzésbe bevonható kompetens személyek köre.

Az **ellenőrzési fókusz** az egyensúly fenntartására irányult.

Vonatkozó jogszabályok, szabályzatok

Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 23/2019. (IX.23.) RNÖ. Kt. határozatával fogadta el a nemzetiségi önkormányzat **vagyoneleltárát és Vagyongazdálkodási Szabályzatát.**

A szabályzat lerögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzat forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyonnal nem rendelkezik.

Az 1.2. pont tartalmazza táblázatos formában az üzleti vagyonba tartozó vagyonelemek listáját. A lista 4 db mobiltelefont, 1 db nyomtatót, 1 db számítógépet, 1 db fűkaszt és 1 db villanyrezsót tartalmaz. Értékkel egyik eszköz sem szerepel, valamennyi nullára íródott.

A vagyon feletti rendelkezést minden esetben magánál tartja a Képviselő-testület.

Ingatlan és 200.000 Ft feletti egyedi értékű ingó vagyon hasznosítása csak nyilvános pályázat útján történhet.

Közigazgatási szerződés Bátya Község Önkormányzata és a Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat között.

A megállapodás 2021. december 1-jén kelt, és határozatlan időre kötött.

A megállapodás megfelel az Njt. 80. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak. **Szabályozza** a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, a tervezési feladatok, az előirányzat felhasználás, a főkönyvi és analitikus könyvelés, a beszámolás, a vagyonkezelés, a tárgyi eszközök működtetése és a belső kontrollrendszer működtetése rendjét. A melléklet az elszámolási előleg felvétel nyomtatványát tartalmazza.

A 12. pont rendelkezik a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok megosztásáról, felelősségi és hatáskörökről.

Az együttműködési megállapodást a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete 18/2021. (X.7.) RNÖ. Kt. határozatával **fogadta el.**

Bevételek és kiadások összhangja

Költségvetési adatok

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2022. évi Éves költségvetési beszámolójának** adatai alapján a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak előirányzatai és azok teljesítése az alábbiak szerint alakult.

Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Bevételek			
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (B16)	1 040 000	1 372 796	1 372 796
<i>Költségvetési bevételek (B1-B7)</i>	<i>1 040 000</i>	<i>1 372 796</i>	<i>1 372 797</i>
Előző évi maradvány igénybevétele (B8)	279 027	279 027	279 027
Összes bevétel	1 319 027	1 651 823	1 651 824
Kiadások			
Személyi juttatások (K1)	196 850	280 592	280 592
Munkaadókat terhelő járulékok és szocso (K2)	54 000	54 000	37 000
Dologi kiadások (K3)	1 068 177	1 214 042	884 760
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (K506)		88 189	88 189
Beruházások (K6)		15 000	14 900
Felújítások (K7)			
Egyéb felhalmozási kiadás (K8)			
<i>Költségvetési kiadások (K1-K8)</i>	<i>1 319 027</i>	<i>1 651 823</i>	<i>1 305 441</i>
Összes kiadás	1 319 027	1 651 823	1 305 441

Az **eredeti előirányzatokat** a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló határozatban állapították meg. A költségvetési előterjesztés szerint a költségvetés elfogadásakor még csak a 2022. évi működési célú támogatás összege volt ismert. Ezt tartalmazzák a bevételek.

A költségvetési határozat 25. pontja előírja, hogy „A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.”

Mivel a költségvetés készítésekor az elfogadott maradvány már ismert volt, azt is tervezték finanszírozási bevételként.

Saját bevételt az előző évek tapasztalatai alapján nem terveztek. Térítésköteles szolgáltatást nem nyújtanak, termékértékesítést és egyéb vállalkozási tevékenységet nem terveztek.

A költségvetési bevételi főösszeg a fentiek alapján egyenlő volt a működési támogatás várható éves összegével.

A kiadásokat a bevételekhez igazították. A működési támogatást személyi juttatásokra (reprezentációs kiadásokra), azok adó- és járulék vonzatára és dologi kiadásokra tervezték felhasználni.

Az év során kétszer módosították a költségvetést.

A 25/2022. (X. 6.) RNÖ Kt. határozat beemelte a költségvetésbe a nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatásának 332.796 Ft éves összegét. A bevételi oldalon

Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (B16), a kiadási oldalon a Dologi kiadások előirányzata emelkedett 332.796 Ft-tal.

A 36/2022. (XII. 1.) RNÖ Kt. határozat átcsoportosítást hajtott végre a kiadási előirányzatok között. A Dologi kiadások terhére 85.000 Ft-tal megemelte az *Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (K506)* előirányzatát. A bevételi oldalon nem változtak az előirányzatok.

A zárszámadási rendeletben (Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2023. (V.22.) RNÖ Kt. határozata a Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról) a módosított előirányzatok megegyeznek a központi adatszolgáltatás keretében elkészített Éves költségvetési beszámoló adataival, amelyeket a fenti táblázatban láthatók.

A két költségvetés-módosítás eredményeként adódó módosított kiadási előirányzatok azonban eltérnek a zárszámadásban és a beszámolóban szereplő módosított előirányzatoktól. Nem növelte határozat például a személyi juttatások előirányzatát és a beruházások előirányzatát. Ennek oka, hogy a teljesítések ezeken a kiemelt előirányzatokon meghaladták a módosított előirányzatot, ezért záráskor átcsoportosítottak a kiemelt előirányzatok között. Ezt azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat!

A Dologi kiadások teljesítése jóval elmaradt a tervezettől. Még az eredeti előirányzatoknak is csak a 83%-át érte el. Emiatt részletesen vizsgáltam a részelőirányzatok alakulását és teljesítését. Az alábbi táblázat a 2022. évi dologi kiadások eredeti és módosított előirányzatait valamint azok teljesítését mutatja be.

Ssz.	Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	Dologi kiadások 2022			
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	114 173	114 173
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	90 000	84 964
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0	204 173	199 137
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	57 393	57 393
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	74 015	36 015	18 766
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	74 015	93 408	76 159
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	51 000	51 000	51 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	586 736	465 472	329 713
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	637 736	516 472	380 713
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	76 000	75 598
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	100 000	76 000	75 598
49	Működési célú előzetesen felszámított áfa (K351)	232 804	300 367	153 153
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	23 622	23 622	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	256 426	323 989	153 153
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 068 177	1 214 042	884 760

A legnagyobb megtakarítás a szolgáltatási kiadások között jelentkezett. A teljesítés az eredeti előirányzat 60%-a. Jelentősen elmarad a teljesítés a tervezettől a Működési célú előzetesen felszámított áfa (K351) soron, ahol a teljesítés az eredeti előirányzat 66%-a. Ez csak részben a

szolgáltatások alulteljesülésének köszönhető, **részben számítási hiba következménye**. Az eredeti előirányzatok között 27,9%, a módosított előirányzatoknál 32,9% az „átlagos” áfa-kulcs, ami nem lehetséges!

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a vagyonról szóló szabályzat, a közigazgatási szerződés és a gazdálkodási szabályzat megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. Két javaslatot tettem az előirányzat-módosítással illetve az áfa kiadások tervezésével kapcsolatban. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

Keltezés: 2023. december 20.

Aláírás:

Név: Balog Mihály belső ellenőr

BALOG MIHÁLY
közgazdász

6500 Baja, Szeremlei u. 63.
Adószám: 65677948-1-23
Bank: 10402513-50526577-87681005
Egyéni váll. nyit. szám: 17323112