

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés száma: 13/2025

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

13/2025

{A Roma Önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata}

Kalocsa, 2025. augusztus 29.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:	Rogács Zsolt Viktor Belső Ellenőr
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:	A Roma Önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET:	Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek- e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2024.01.01.-2024.12.31.
AZ ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:	2025.08.06-2025.08.29
VIZSGÁLATVEZETŐ:	Rogács Zsolt Viktor
IDŐIGÉNY:	8 revizorinap
AZ ELLENŐRZÉSÉT ELRENDELTE:	Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
AZ ELLENŐRZÉSBEN KÖZREMŰKÖDÖTT:	Ginál Róbert gazdasági vezető

Az ellenőrzés végrehajtása az ellenőrzési programban szereplő pontoknak megfelelően zajlott.

Az ellenőrzés módszere a témában fellelhető dokumentumok szűrőpróbaszerű átvizsgálása volt.

Az ellenőrzésre fordított idő: 64 óra

Felhasznált joganyag, jogszabályi felhatalmazás:

1. 2000. évi C. törvény a Számvitelről
2. 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról
3. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
4. 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
5. Gazdálkodási szabályzat
6. Pénzkezelési szabályzat

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a központi és a helyi szabályozásnak megfelelően történik-e a **Roma Önkormányzat gazdálkodása**.

Szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a belsőellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésre bocsátott, szabályzatokat, iratokat, dokumentumokat. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Az elkészült dokumentumok megfelelnek a jogszabályi hivatkozásnak. Az iratokat az ellenőrzés rendben találta. A helyi gyakorlat minden tekintetben megfelel a vonatkozó előírásoknak, annak aktualitása megfelelő és hatályos.

Fontos követelmény a jogszabályi változások folyamatos nyomon követése, a vonatkozó szabályzók felülvizsgálata. Az esetleges változások beépítése és használata kiemelkedő jelentőséggel bír.

Mint belső ellenőrzési vezető kijelentem, hogy a vizsgált témában, a vizsgált szervezeti egységgel kapcsolatban összeférhetetlenség nem áll fenn személyemmel.

Kalocsa, 2025. augusztus 29.


Rogács Zsolt Viktor
Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzés megállapításai:**I. Szabályozás**

1. **Pénzkezelési Szabályzat:** a bankszámlavezetés és házipénztárkezelés részletszabályait rögzíti tételesen a szabályzat. Az ellenőrzés véleménye szerint az teljeskörű és aktuális, 2025.02.03. napjától hatályos. A szükséges mellékleteket tartalmazza. A szükséges módosítások elvégzése megtörtént, a szabályzat kiegészítésre került a bankkártya használat szabályozásával.
2. **Gazdálkodási Szabályzat:** A szabályzat címe pontos, egyértelmű, van bevezető, célmeghatározás, logikus a fejezet- és a pontszámozás, van „Hatály” rész (kire, mikortól, meddig vonatkozik) és tartalomjegyzék is, helyesen. Az ellenőrzés véleménye alapján a szabályzat teljes és aktuális. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban a módosítás megtörtént. Kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra, az arra jogosult jegyző adott kijelölést.
3. **Támogatói megállapodás:** Dunavecse Város Önkormányzatának Képviselő-Testülete 2024. február 21-i ülésén döntött a Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatásáról. 2024. március 18-án megállapodást írtak alá a támogatásról, annak részletiről.

II. Munkaköri leírások

1. **Ginál Róbert:** osztályvezető. A munkakörleírás 2020. évi tartalmazza az ellátandó feladatokat. Gazdálkodási feladatot tartalmaz az Önkormányzatra és Intézményeire vonatkozóan, de a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan külön nem.
2. **Füriné Varga Ágnes:** pénztáros, pénzügyi, munkaügyi ügyintéző. A munkakörleírás 2021. évi tartalmazza az ellátandó feladatokat. Pénztárosi, gazdálkodási feladatot tartalmaz az Önkormányzatra vonatkozóan, de a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan külön nem.
3. **Bálint Imréné:** számviteli ügyintéző. A dokumentum 2021. évi, tartalmazza a közvetlen vezető megnevezését, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlóját is. Gazdálkodási feladatokat tartalmaz a munkaköri leírás.
4. **Sóbujtó Tünde:** számviteli ügyintéző. A munkakörleírás 2020. évi tartalmazza az ellátandó feladatokat. Gazdálkodási feladatot tartalmaz az Önkormányzatra és Intézményeire vonatkozóan.
5. **Erdélyi Noémi:** pénzügyi ügyintéző. A dokumentum 2023. évi, tartalmazza a közvetlen vezető megnevezését, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlóját is. Gazdálkodási feladatokat tartalmaz a munkaköri leírás, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan is.

6. **Bálint Anett:** pénzügyi ügyintéző. A dokumentum 2021. évi, tartalmazza a közvetlen vezető megnevezését, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlóját is. Gazdálkodási feladatokat tartalmaz a munkaköri leírás.

III. Az ellenőrzés részletes megállapításai

Bankszámla forgalom

1. **2025/390 számú kiadási utalványrendelet:** banki költség. Bankszámlakivonat készült az ügyletről szabályosan. A dokumentum formailag és tartalmilag megfelelő, annak érvényesítése megtörtént. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet és annak iratanyagát.
2. **2024/7788 számú bevételi utalványrendelet:** 2024. évi feladatalapú támogatás második kifizetés. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet és annak dokumentációját.
3. **2024/6265 számú kiadási utalvány:** élelmiszer beszerzés. Az ügyletről készült számla. Az ellenőrzés véleménye szerint a számla formailag és tartalmilag szabályos, az befogadható. A számla érkeztetése és teljesítésigazolása szabályosan megtörtént. A záradékolás szintén megtörtént. A számla kiegyenlítése fizetési határidő utáni.
4. **2024/4046 számú bevételi utalványrendelet:** 2024. évi feladatalapú támogatás első kifizetés. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet és annak dokumentációját.
5. **2024/3024 számú kiadási utalványrendelet:** bankkártya díj. Bankszámla kivonat készült az ügyletről szabályosan. A dokumentum formailag és tartalmilag megfelelő, annak érvényesítése megtörtént. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet és annak iratanyagát.
6. **2024/3021 számú kiadási utalvány:** készpénz felvétel. Pénztárbizonylat készült az ügyletről, mely átadásra került az ellenőrzésnek. Az utalványrendelet szabályosan elkészült.

Készpénzforgalom

7. **2024/10951 számú kiadási utalványrendelet:** élelmiszerbeszerzés. A revízió véleménye alapján a számla kitöltése nem teljes, hiányzik a számla végösszege betűvel és a számla zárása. A számla érkeztetése és teljesítésigazolása szabályosan megtörtént. Kiadási pénztárbizonylat készült az ügyletről.
8. **2024/10605 számú kiadási utalványrendelet:** élelmiszerbeszerzés. A revízió véleménye alapján a számla kitöltése nem teljes, hiányzik a fizetendő végösszeg Áfa tartalma. A számla érkeztetése és teljesítésigazolása szabályosan megtörtént. Kiadási pénztárbizonylat és megrendelő készült az ügyletről.
9. **2024/10432 számú kiadási utalvány:** kiküldetés elszámolása. Az ellenőrzés véleménye szerint a kiküldetési rendelvénnyel formailag és tartalmilag szabályos, azonban az összeg hibás. 11 497 Ft-ról szól a költségelszámolás, azonban $4\,172 + 4\,172 + 3\,150 \text{ Ft} = 11\,494 \text{ Ft}$, a kerekítés szabályai miatt, készpénzes

elszámolásnál nem keletkezett eltérés. Kiadási pénztárbizonylat készült a kifizetésről. Egyazon napon a Roma Nemzetiségi Önkormányzat két külön autóra számol el költségterítést, ugyanazzal az úticéllal. A revízió véleménye szerint ennek indokoltsága kétséges. Ajánlott feltüntetni az együtt utazók számát és nevét a kiküldetési rendelvényen.

10. **2024/9742 számú kiadási utalványrendelet:** koszorú beszerzés. Az ügyletről készült számla, melynek teljesítésigazolása megtörtént. Az utalványozás szabályosan történt. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet és annak dokumentációját.
11. **2024/6194 számú kiadási utalvány:** belépőjegy. A számla teljesítésigazolása és záradékolása szabályosan megtörtént. A revízió rendben találta az ügyletet és annak dokumentációját.
12. **2024/5976 számú kiadási utalványrendelet:** élelmiszer, üdítő beszerzés. Az ügyletről készült számla, melynek teljesítésigazolása megtörtént. Az utalványozás szabályosan történt. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet és annak dokumentációját.
13. **2024/2682 számú kiadási utalvány:** terembérlés. A számla teljesítésigazolása és záradékolása szabályosan megtörtént. A revízió rendben találta az ügyletet és annak dokumentációját.
14. **2024/2032 számú kiadási utalványrendelet:** élelmiszerbeszerzés. A revízió véleménye alapján a számla kitöltése teljes. A számla érkeztetése és teljesítésigazolása szabályosan megtörtént. Kiadási pénztárbizonylat készült az ügyletről.
15. **2024/1703 számú kiadási utalvány:** kiküldetés elszámolása. Az ellenőrzés véleménye szerint a kiküldetési rendelvény formailag és tartalmilag szabályos. Kiadási pénztárbizonylat készült a kifizetésről. Egyazon napon a Roma Nemzetiségi Önkormányzat két külön autóra számol el költségterítést, ugyanazzal az úticéllal. A revízió véleménye szerint ennek indokoltsága kétséges. Ajánlott feltüntetni az együtt utazók számát és nevét a kiküldetési rendelvényen.

Összegezve

Összességében a számlák, bizonylatok rendezettek, összeszedettek. A helyi rendeletekben foglaltak a vizsgált esetekben megtörténtek, az ellenőrzés rendben találta az átadott iratanyagot. Több esetben a számla kitöltése nem volt teljes. Több esetben ugyanazon úticéllal, egyazon napon több gépjárműre történt költségterítés elszámolás.

A kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezik a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek, a bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége biztosított.

Minden vizsgált időszak végén készült címletjegyzék és pénztárjelentés helyesen.

A gazdálkodás során jellemző a készpénzforgalom, melynek visszaszorítása ajánlott, átutalás, bankkártyahasználat javasolt a költséghatékonyság és a biztonság okán.

Amennyiben készpénzes beszerzés történik javasolt az ellátmány használata, szabályzat szerint.

Kalocsa, 2025. augusztus 29.

ROGÁCS ZSOLT VIKTOR
6300 Kalocsa, Damjanich u. 5.
Adószám: 67531196-1-23
Nyilv. szám: 50369913

Rogács Zsolt Viktor
Belső ellenőrzési vezető

ROGÁCS ZSOLT VIKTOR
6300 Kalocsa, Damjanich u. 5.
Adószám: 67531196-1-23
Nyilv. szám: 50369913

Javaslatok

1. Késpénzhasználat visszaszorítása
2. Kiküldetési rendelvénnyeken az együtt utazók feltüntetése
3. Késpénzes tételeknél az ellátmány használata szabályzat szerint

Ellenőrzési jelentés küldése esetén

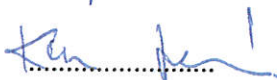
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28.§ C pontja alapján az ellenőrzés megállapításai, és javaslatai alapján a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőig végrehajtani, arról a költségvetési szerv vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni.

Kalocsa, 2025. augusztus 29.



.....
Rogács Zsolt Viktor
belső ellenőrzési vezető

Átvételi elismervény
a vizsgálatáról készült jelentés 1 példányát a mai napon átvettem

Átvevő neve	Átvétel dátuma	Átvevő aláírása
1. Nagy Erzsébet Jegyző	2025.09.05.	
2. Kun Józsefné elnök	2025.09.08.	
3. Ginál Róbert Gazdasági vezető	2025.09.05.	
4. Rogács Zsolt Viktor belső ellenőr	2025.09.05.	

ZÁRADÉK

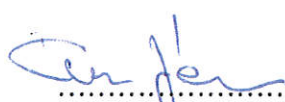
A/

A jelentés tartalmát megismertem, a megállapításokkal egyetértek, azokkal kapcsolatban észrevételt nem kívánok tenni.

Jelen záradékot a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőr részére.

A határidő elmulasztása esetén a tervezett ellenőrzési jelentésben foglaltakat egyetértésnek tekintem!

Dunavecse, 2025.09.08.


.....
Ellenőrzött szervezeti egység
vezetőjének aláírása



B/

A jelentésben foglalt megállapításokat megismertem, azokkal kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 43. § bekezdésében foglaltak alapján észrevételt kívánok tenni.

A vitatott megállapításokról a kézhezvételtől számított 8 napon belül tartunk megbeszélést.

Dunavecse,

.....
Ellenőrzött szervezeti egység
vezetőjének aláírása

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzést végzi: Rogács Zsolt Viktor belső ellenőr

Az ellenőrizendő szervezeti egység megnevezése:

Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el;
- a gazdálkodás előkészítése, végrehajtása szabályszerű volt-e;

Az ellenőrizendő időszak: 2024. január 01-től 2024. december 31-ig.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2025. augusztus 06-tól 2025. szeptember 05-ig.

A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 05. (jelentés tervezet)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:

Helyszíni, valamint adatbekérésen alapuló ellenőrzés, amely során alkalmazott eljárások:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- szabályzatok elemzése és értékelése,
- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata
- pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése.

Kalocsa, 2025. augusztus 06.

ROGÁCS ZSOLT VIKTOR
6300 Kalocsa, Damjanich u. 5.
Adószám: 67531196-1-23
Nyilv. szám: 50369913


Rogács Zsolt Viktor
belső ellenőr

