

2/2023.T.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. május 15. napján tartott nyilvános üléséről

Határozatok:

Sorszám:
8/2023. (V. 15.)
9/2023. (V. 15.)
10/2023. (V. 15.)
11/2023. (V. 15.)
12/2023. (V. 15.)
13/2023. (V. 15.)
14/2023. (V. 15.)
15/2023. (V. 15.)
16/2023. (V. 15.)

Jegyzőkönyv

Készült: A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. május 15. napján tartott nyilvános üléséről.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Tanácssterme, Lovászi, Kútfej utca 112.

Jelen vannak: Orsós Attila elnök, Károlyi Julianna elnökhelyettes és Orsós György képviselő. A megválasztott 3 fős testületből 3 fő.

Tanácskozási joggal meghívott: dr. Novák Anett jegyző

Orsós Attila elnök: a köszöntés és a határozatképesség megállapítása után az ülést 16⁰⁰ órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, amit a testület nyílt szavazással, egyhangúlag elfogad.

A jegyzőkönyv hitelesítőjének Károlyi Julianna képviselőt javasolja megbízni, melyet a testület nyílt szavazással, egyhangúlag elfogad.

Napirend

- 1. Az önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 2. Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 3. Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítása, döntés tiszteletdíjakról**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 4. 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentés elfogadása, intézkedési terv jóváhagyása**
Előadó: Orsós Attila elnök

1.napirend: **Az önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Orsós Attila elnök: az előterjesztés elkészült. Ez a tavalyi évünk számokban.

Károlyi Julianna képviselő: javaslom a határozatot meghozni.

Orsós Attila elnök: szavazhatunk róla?

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal meghozták a következő határozatot:

8/2023. (V. 15.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámolóját 1.471 ezer Ft bevétellel és 1.337 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 800 e Ft személyi juttatással, 70 e Ft járulékkal, 467 ezer Ft dologi kiadással elfogadja.
A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi pénzmaradványt 134 e Ft-tal

elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Orsós Attila elnök

2. napirend: Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési beszámolója

Előadó: Orsós Attila elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Orsós Attila elnök: az előterjesztést megkaptuk, javaslom az elfogadását.

Károlyi Julianna képviselő: egyetértek az elnökkel.

Orsós Attila elnök: a határozati javaslat szerinti tartalommal szavazásra teszem fel a javaslatot.

A képviselők 3 egyhangú igen szavazattal meghozták a következő határozatot:

9/2023. (V. 15.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi belső ellenőrzési beszámolót az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja.

Határidő: esedékességgel
Felelős: Orsós Attila elnök

3. napirend: Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítása, döntés tiszteletdíjakról

Előadó: Orsós Attila elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Orsós Attila elnök: többször szóba került annak lehetősége, hogy tiszteletdíjat állapít meg a testület. Most szeretném javasolni, hogy 2023. április 1. napjától 2023. november 30. napjáig tartó időszakra vonatkozóan az alábbi tiszteletdíjat állapítsa meg a testület: elnök havi bruttó 38 ezer forint, elnökhelyettes havi bruttó 24 ezer forint, képviselő havi bruttó 11 ezer forint.

Károlyi Julianna elnökhelyettes: egyetértek az elnökkel.

Orsós Attila elnök: a javaslat szerinti tartalommal szavazásra teszem fel a javaslatot. Először kérném valamennyi tagot, hogy nyilatkozzon, hogy a nyilvános ülésen történő, nyílt szavazáshoz hozzájárul-e?

Károlyi Julianna elnökhelyettes: beleegyezek a nyilvános ülésen történő nyílt szavazásba.

Orsós Attila elnök: beleegyezek a nyilvános ülésen történő nyílt szavazásba.

Orsós György: beleegyezek a nyilvános ülésen történő nyílt szavazásba.

Károlyi Julianna elnökhelyettes: szavazásra teszem fel az elnök tiszteletdíját, kérem, hogy szavazzon, aki egyetért azzal, hogy az elnök tiszteletdíja havi bruttó 38 ezer forint legyen.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 2 igen és 1 tartózkodás szavazattal meghozta a következő határozatát:

10/2023. (V. 15.) RNÖ. határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. április 1. napjától 2023. november 30. napjáig tartó időszakra havi bruttó 38.000,- Ft tiszteletdíjat állapít meg a Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Novák Anett jegyző a folyósításért

Orsós Attila elnök: szavazásra teszem fel az elnökhelyettes tiszteletdíját, kérem, hogy szavazzon, aki egyetért azzal, hogy az elnökhelyettes tiszteletdíja havi bruttó 24 ezer forint legyen.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 2 igen és 1 tartózkodás szavazattal meghozta a következő határozatát:

11/2023. (V. 15.) RNÖ. határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. április 1. napjától 2023. november 30. napjáig tartó időszakra havi bruttó 24.000,- Ft tiszteletdíjat állapít meg a Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettesének.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Novák Anett jegyző a folyósításért

Orsós Attila elnök: szavazásra teszem fel a képviselő tiszteletdíját, kérem, hogy szavazzon, aki egyetért azzal, hogy a képviselő tiszteletdíja havi bruttó 1 lezer forint legyen.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 2 igen és 1 tartózkodás szavazattal meghozta a következő határozatát:

12/2023. (V. 15.) RNÖ. határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. április 1. napjától 2023. november 30. napjáig tartó időszakra havi bruttó 11.000,- Ft tiszteletdíjat állapít meg a Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselőjének.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Novák Anett jegyző a folyósításért

Orsós Attila elnök: miután ezt megbeszéltük, javaslom, hogy fogadjuk el a 2023. évi költségvetésünk módosítását. Ez már tartalmazza a feladatalapú támogatás összegét. Továbbá a MÁK ellenőrzésének javaslata alapján szükséges egy felhatalmazó határozatot hozni az előterjesztés szerint. Szavazásra teszem fel a 2 határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 3 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

13/2023. (V. 15.) RNÖ. határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 1.502.569 Ft összeggel elfogadja, ezen belül 584.000 Ft személyi

juttatás, 68.328 Ft, munkaadókat terhelő járulékok, 850.241 Ft dologi kiadás kiemelt előirányzattal.

Határidő: azonnal
Felelős: Orsós Attila elnök

A képviselő-testület nyílt szavazással, 3 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

14/2023. (V. 15.) RNÖ. határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 300.000 Ft összeghatárig az elnökre átruhazza. A kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetését.

Határidő: azonnal
Felelős: Orsós Attila elnök

4. napirend: 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentés elfogadása, intézkedési terv jóváhagyása

Előadó: Orsós Attila elnök

(Jelentés és intézkedési terv a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Orsós Attila elnök: a jelentést megkaptuk, ha jól gondolom, akkor ezek könyvelési és szabályzatokkal, szabályozással összefüggő megállapítások. Fogadjuk el a jelentést, és előkészítette Jegyző asszony az intézkedési tervet is, javaslom annak elfogadását is.

Károlyi Julianna képviselő: egyetértek az elnökkel.

Orsós Attila elnök: szavazásra teszem fel a javaslatot.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal meghozták a következő határozatot:

15/2023. (V. 15.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat megtárgyalta és elfogadja a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/260-27/2023. számú ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Orsós Attila elnök

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal meghozták a következő határozatot:

16/2023. (V. 15.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elfogadja a költségvetési vezetője (jegyző) által beterjesztett formában és tartalommal az ÖPSZEF/260-27/2023. számú ellenőrzési jelentésére készített intézkedési tervet.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Orsós Attila elnök, dr. Novák Anett jegyző

Több tárgy és hozzászólás nem lévén az elnök a testület ülését 16⁴⁵ órakor bezárja.

K.m.f.



Orsós Attila
elnök



Károlyi Julianna
jegyzőkönyv – hitelesítő

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2023. május 15. napján 16⁰⁰ órakor

ülést tart,

melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal tanácssterme Lovászi, Kútfej u. 112.

NAPIREND

1. **Az önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
2. **Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
3. **Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítása, döntés tiszteletdíjakról**
Előadó: Orsós Attila elnök
4. **2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentés elfogadása, intézkedési terv jóváhagyása**
Előadó: Orsós Attila elnök

Lovászi, 2023. május 10.



Orsós Attila
elnök

Jelenléti ív

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 15. napján tartott nyilvános ülésén

1. Orsós Attila

Orsós Attila

2. Károlyi Julianna

Károlyi Julianna

3. Orsós György

Orsós György

Meghívott:

dr. Novák Anett jegyző

dr. Novák Anett

Előterjesztés
LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. május 15-i ülésére

Tárgy: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója

Előterjesztő: Orsós Attila elnök

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. működéséhez éves pénzügyi tervet készített, amely az év folyamán bekövetkezett változások szerint módosításra került.

A beszámolóban a költségvetés végrehajtásáról, a bevételekről, pénzeszközök felhasználásáról - kívánok számot adni.

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet tartalmazza.

A nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetési bevétele 1.400 e Ft, melyből 1.040 e Ft általános működési támogatás, 360 e Ft feladatalapú támogatás 2021 évi pénzmaradvány felhasználás 71 e Ft. (2. melléklet)

2022. évi költségvetési kiadása 1.337 e Ft, amelyből 800 e Ft személyi juttatás, 70 e Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 467 e Ft működésre fordított dologi kiadás.

A kiadások költségnemenként a 3. mellékletben láthatók.

2022. évben 20. alkalommal megrendezésre került a Roma Hagyományörző Kulturális rendezvény.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi könyvviteli mérlegét a 4. melléklet tartalmazza.

2022. évi pénzmaradvány 134 e Ft. (5. melléklet szerint)

Kérem a beszámoló megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámolóját 1.471 ezer Ft bevétellel és 1.337 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 800 e Ft személyi juttatással, 70 e Ft járulékkal, 467 ezer Ft dologi kiadással elfogadja.

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi pénzmaradványt 134 e Ft-tal elfogadja.

Lovászi, 2023. május 2.




Orsós Attila
elnök

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

Ft-ban

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2022. évi kiadás		
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	K1.	Személyi juttatások	584 000	800 000	800 000
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	69 000	70 000	70 000
3.	K3.	Dologi kiadások	458 000	601 000	467 000
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
6.	K6.	Beruházások			
7.	K7.	Felújítások			
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
9.	K1.-K8.	Költségvetési kiadások	1 111 000	1 471 000	1 337 000
10.	K9.	Finanszírozási kiadások			
11.		Ebből: - Központi, irányító szervi támogatás			
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	1 111 000	1 471 000	1 337 000
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 400 000	1 400 000
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
15.	B3.	Közhatalmi bevételek			
16.	B4.	Működési bevételek		0	
17.	B5.	Felhalmozási bevételek			
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
20.	B1.-B7.	Költségvetési bevételek	1 040 000	1 400 000	1 400 000
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	71 000	71 000	71 000
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	71 000	71 000	71 000
23.		- Központi, irányító szervi támogatás			
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)	1 111 000	1 471 000	1 471 000

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

BEVÉTELEK

Ft-ban

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	B1.				
		Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
2.	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
			1 040 000	1 400 000	1 400 000
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől			
4.		- Központi kezelésű előirányzatok	1 040 000	1 400 000	1 400 000
5.		- Önkormányzatoktól			
6.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (2)	1 040 000	1 400 000	1 400 000
7.	B4.	Működési bevételek			
8.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke			
9.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
10.	B408.	Kamatbevételek			
11.	B411.	Egyéb működési bevételek			
12.		Működési bevételek összesen (6+8+9+10+11)	1 040 000	1 400 000	1 400 000
13.	B8.	Finanszírozási bevételek			
14.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	71 000	71 000	71 000
15.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0
16.		Ebből: - normatív támogatása			
17.		- központosított támogatás			
18.		- önkormányzatok hozzájárulása			
19.		Finanszírozási bevételek összesen (14+15)	71 000	71 000	71 000
20.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+19)	1 111 000	1 471 000	1 471 000

**LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE**

3. számú melléklet

KIADÁSOK

Ft-ban

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	K1.	Személyi juttatások			
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek			
3.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat			
4.	K1106.	Jubileumi jutalom			
5.	K1107.	Béren kívüli juttatások			
6.	K1108.	Ruházati költségterítés			
7.	K1109.	Közlekedési költségterítés			
8.	K1110.	Egyéb költségterítések			
9.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai			
10.	K121.	Választott tisztségviselők juttatásai	584 000	584 000	584 000
11.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások		216 000	216 000
12.		Személyi juttatások összesen	584 000	800 000	800 000
13.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
14.		Szociális hozzájárulási adó	69 000	70 000	68 000
15.		Egészségügyi hozzájárulás			
16.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó			2 000
17.		Táppénz hozzájárulás			
18.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	69 000	70 000	70 000
19.	K3	Dologi kiadások			
20.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése			
21.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése		47 000	47 000
22.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele			
23.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele			
24.	K331.	Közüzési díjak			
25.	K332.	Vásárolt élelmzés			
26.	K333.	Bérelti és lízing díjak			
27.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások			
28.	K335.	Közvetített szolgáltatások			
29.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	20 000	20 000	20 000
30.	K337.	Egyéb szolgáltatások	438 000	517 000	383 000
31.	K341.	Kiküldetések kiadásai			
32.	K342.	Reklám és propaganda kiadások			
33.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		13 000	13 000
34.	K355.	Egyéb dologi kiadás	0	4 000	4 000
35.		Dologi kiadások összesen	458 000	601 000	467 000
36.	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre – egyéb civil			
37.	K5	Egyéb működési célú támogatások	0	0	0
38.	K6.	Beruházások			
39.	K63.	Informatikai eszközbeszerzése, létesítése			
40.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése			
41.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			
42.		Beruházások összesen	0	0	0
43.		KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 111 000	1 471 000	1 337 000

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI MÉRLEGE

4. melléklet

Ft-ban

Sorszám	Eszközök	2021. év	2022. év
1.	A/I/1 Vagyoni értékű jogok		
2.	A/I/2 Immateriális javak		
3.	A/I. Immateriális javak	0	0
4.	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
5.	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	A/II/3 Tenyészállatok		
	A/II/4 Beruházások, felújítások		
6.	A/II Tárgyi eszközök	0	0
7.	A/III/1 Tartós részesedések		
8.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
9.	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
10.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (A/I+....A/IV)	0	0
11.	B/I Készletek		
12.	B/II. Értékpapírok		
13.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (B/I+B/II)	0	0
	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	7295	8350
14.	C/III Forintszámlák	63495	125969
15.	C) Pénzeszközök	70790	134319
16.	D/I. Költségvetési évben esedékes követelések		
17.	D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		
18.	D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások		
19.	D) Követelések (D/I+D/II+D/III)	0	0
20.	E Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások		
21.	F) Aktív időbeli elhatárolások		
22.	Eszközök összesen	70790	134319
Sorszám	Források	2021. év	2022. év
24.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
25.	G/II Nemzeti vagyon változásai		
26.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	35568	35568
27.	G/IV Felhalmozott eredmény	-58664	35222
28.	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása		
29.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	93886	-66512
30.	G) Saját tőke (G/I+....G/VI)	70790	4278
31.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
32.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
33.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
34.	H Kötelezettségek (H/I+H/II)	0	0
35.	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0
36.	J) Passzív időbeli elhatárolások	0	130041
37.	Források összesen (G+H+I+J)	70790	134319

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA

5. melléklet

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 400 530
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 337 001
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	63 529
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	70 790
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	70 790
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	134 319
8.	Vállalkozási tevékenység bevételei	
9.	Vállalkozási tevékenység kiadásai	
10.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=8-9)	
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
13.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=11-12)	
14.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III-IV)	
15.	C) Összes maradvány (A+B)	134 319
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	134 319
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő belizetési kötelezettség (=Bx0,1)	
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

...../2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi gazdasági ellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzött szerv: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: szabályozottság, dokumentálás, végrehajtás.

Az ellenőrzés célja: a beszerzések szabályosságának felülvizsgálata.

A vizsgált időszak : 2020. január 1-től, 2022. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2022. július-augusztus hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kiss Csaba belső ellenőrzési vezető

Megbízólevél száma :

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Orsós Attila elnök
dr. Novák Anett jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: önkormányzat) 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2022. július 19-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszerzések szabályosságának belső ellenőrzésére.

A vizsgálat kétéves időszakot ölelt fel.

Az önkormányzat bizonylatait Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) dolgozták fel.

Az önkormányzat beszerzéseinek bizonylatolásával foglalkozó ügyintézők munkaköri leírásában az alábbiak kerültek rögzítésre:

- dolgozó neve,
- munkakör megnevezése,
- szervezeti egység megnevezése,
- munkáltatói jogkör gyakorlója,
- munkaidő, munkarend,
- munkakör célja,
- munkakörhöz tartozó feladatok, szakterületenként,
- jogkörök,
- felelősségi körök,
- kapcsolattartás terjedelme, módja,
- munkaköri képesítés követelményei,

- záradékok,
- keltezés,
- hitelesítő aláírások.

A munkaköri leírásban részletesen rögzítették minden, a munkakör ellátáshoz szükséges információt.

A vizsgált időszakban a Hivatal tekintetében szervezeti változás nem volt. A Hivatal pénzügyi vezetője viszont 2020. szeptember 15-től nyugállományba vonult, helyettesítését szervezeten belül oldották meg.

A belső ellenőrzés során felülvizsgálatuk a hatályos Beszerzési szabályzatot, illetve a Gazdálkodási szabályzatot.

Általánosságban megállapítottuk, hogy az önkormányzat ellenőrzésbe vont belső szabályzataival rendelkezett, az önkormányzati sajátosságok érvényre jutottak.

A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, de a jogszabályi változások miatti aktualizálást a későbbiekben is folyamatosan biztosítani szükséges.

A szabályzatokat az önkormányzatra kiterjesztették, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokat az érintett dolgozókkal megismertették, amelyet megismerési nyilatkozatban aláírásukkal dokumentáltak.

Az önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi és számviteli munkáját a már kialakult gyakorlatot, a helyszíni ellenőrzés alatt tapasztaltak szerint továbbra is fenn kell tartani.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A szabályozottság felülvizsgálata:

a. Beszerzési szabályzat:

Az önkormányzat Beszerzési szabályzatát 2018. június 1-én léptették hatályba.

A szabályzat célja, hogy az önkormányzat meghatározza a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések általános szabályait, az eljárási és dokumentációs részletszabályokat, az egyes jog- és hatáskörök gyakorlásának rendjét.

A beszerzésekhez kapcsolódóan biztosítva legyen a verseny tisztasága és nyilvánossága, az esélyegyenlőség és az egyenlő bánásmód az ajánlattevők számára.

A szabályzat a következő előírásokat tartalmazta:

- I. Általános rész
 1. A szabályzat célja
 2. A szabályzat hatálya
 3. Értelmező rendelkezések
- II. A Beszerzések eljárásrendje
 1. A beszerzési eljárás
 2. Összeférhetetlenség
- III. Egyéb rendelkezések
- IV. Záró rendelkezések
- V. Megismerési nyilatkozat

A szabályzatban röviden, de közérthetően megfogalmazták az önkormányzat beszerzéseivel kapcsolatos alapvető szabályokat.

b. Gazdálkodási szabályzat:

Az önkormányzat Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzésének rendjét rögzítő szabályzatot szintén 2018. június 1-én léptették hatályba és 2019. január 1-i hatállyal módosítottak.

A szabályzat célja, hogy az önkormányzat meghatározza a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Meghatározza a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, és az utalványozás eljárasi és dokumentációs részletszabályait, az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését, az adatszolgáltatások rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A szabályzat a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- A szabályzat jogszabályi forrásai, kapcsolódó fogalmak
 - A szabályzat jogszabályi és egyéb forrásai
 - Fogalomtár
- A kötelezettségvállalás rendje
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének rendje
- A teljesítés igazolás rendje
- Az érvényesítés rendje
- Az utalványozás rendje

- Az összeférhetetlenség szabályai
- Az átláthatósági nyilatkozat
- Záró rendelkezések
- Mellékletek

A szabályzat alapvetően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai alapján készült.

A szabályzat mellékleteiben meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is. A szabályzatban egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

A személyi változások leginkább a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjét érintik, ezért a helyszíni vizsgálat során felhívtuk a figyelmet a szabályozás folyamatos aktualizálására.

Összességében megállapítottuk, hogy az önkormányzat a működéséhez szükséges szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok alapvetően megfelelően kerültek kialakításra. Felhívtuk a szabályzatokat alkalmazók figyelmét arra, hogy nem elég jó szabályzatokat készíteni, figyelemmel kell lenni az azokban foglalt előírások maradéktalan betartására is.

2.) A jogkörök gyakorlásának rendje:

a. A kötelezettségvállalás, utalványozás jogköre gyakorlásának rendje.

A kötelezettségvállalás jogkörét a hatályos Gazdálkodási szabályzat tartalmazta. E szabályzat előírásainak értelmében kötelezettségvállalásra az önkormányzat vezetője (elnök), illetve az általa írásban megbízott személy jogosult.

A kötelezettségvállalásokra saját szerkesztésű megrendelő nyomtatvány rendelkezésre állt, azt többnyire alkalmazták. Előfordult (általában nagyobb összegű beszerzések esetén), hogy külön megrendelőt vagy szerződést is készítettek. A kötelezettségvállalás hitelesítése a banki kifizetések esetében az utalványrendeleten is megtörtént.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartására 2017. január 1-től az ASP ügyviteli szoftver modulját használták.

A nyilvántartás felépítése központi előírásokon alapul, kitöltése alapvetően megfelelő volt.

A kötelezettségvállalás nyilvántartására a hivatkozási lehetőséget rögzítették az utalványrendeleten és az többségében kitöltésre is került.

b. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésének rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellenjegyzése gyakorlásának feladatait és az ellenjegyzést ellátókat az önkormányzat Gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítettek szerint a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik pénzügyi ellenjegyzés.

Az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség esetén pénzügyi ellenjegyzésre a pénzügyi ügyintézők írásban jogosultak, akik egymást helyettesítik.

A pénzügyi ellenjegyzést pecsét használatával dokumentálják, ami az alábbi tartalmú volt:

„Pénzügyileg ellenjegyzem:

Kelt: aláírás”

A pecsét tartalma előírászerű volt, használatát mindenképpen javasoljuk.

c. A szakmai teljesítés előírászerű igazolásának rendje.

A szakmai teljesítés igazolásának feladatait és a feladatot ellátókat az önkormányzat Gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítették, hogy a kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelése előtt az alapbizonylatok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát,összegszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolását írták elő.

A szakmai teljesítés alapbizonylaton történő igazolásának több módját is alkalmazták az önkormányzatnál.

A házipénztári kifizetések esetében többnyire kézzel történt, amely során a kifizethetőség és a felhasználás helye vagy a felhasználásra történő átvétel rögzítésre került.

A banki kifizetések esetében többnyire pecsétet használtak a szakmai teljesítés igazolására, amely az alábbi szövegezésű volt:

„A teljesítést igazolom, a számla
kifizetését engedélyezem.
felhasználva:

.....

aláírás,,

A pecsét tartalma megfelelő volt, valamennyi kifizetésnél javasoljuk alkalmazását.

A jogkörök gyakorlására történő kijelölések a hatályos jogszabályok alapján kerültek kialakításra.

3.) A beszerzés gyakorlatának felülvizsgálata:

A beszerzési eljárást az elnök irányítja és felügyeli.

A beszerzések első lépése az igény felmerülése. Az igények az elnöknél gyűlnek össze, aki megkeresi, illetve felveszi a kapcsolatot a vállalkozóval.

A szolgáltatások tekintetében többnyire megbízási vagy vállalkozási szerződések kötnek. Nagyobb összegű szolgáltatás, illetve pályázatokhoz szükséges beszerzések esetén ajánlatkérésre is sor kerül. Az ajánlat kérése történhet interneten keresztül is. A helyi szabályzat előírása szerint nem szükséges írásban három ajánlattevőtől árajánlatot kérni amennyiben:

- a beszerzés egyedi értékhatára nem éri el az 1.000.000 Ft-os értékhatárt,
- a beszerzés azonnali teljesítésével anyagi kár előzhető meg,
- a beszerzés tárgya a Kbt.-ben meghatározott kivételek körébe tartozik,
- a szerződés tárgya közüzemi szolgáltatások (különösen víz, gáz, villamos energia, hőenergia), vagy internet szolgáltatás megrendelése,
- a beszerzés kivételesen kedvező feltételei csak rövid ideig állnak fenn, és az ellenszolgáltatás a piaci árakhoz képest lényegesen alacsonyabb, továbbá e kedvező feltételek igénybevétele az ajánlatok bekérésére vonatkozó e rendelet szerinti szabályok alkalmazása esetén megghiúsulna,

- az ajánlatkérő piackutatás eredményeképpen igazolható módon meggyőződött arról, hogy az adott piacon háromnál kevesebb gazdasági szereplő lelhető fel, így potenciális versenyhelyzet nincs az adott beszerzési tárgy tekintetében,
- a szerződés tárgya egyedi gyártású áru beszerzése, feltéve, hogy az áru egyediségét a gyártó igazolja,
- a fizetési kötelezettség előzetesen meghirdetett tanfolyamra, képzésre, konferenciára történő jelentkezéssel kapcsolatos,
- a szerződés tárgya személyhez kötött, bizalmi jellegű szolgáltatás teljesítése,
- a szerződés tárgya olyan a Kbt.vr. hatálya alá tartozó korábbi szerződéshez kapcsolódó kiegészítő árubeszerzés, szolgáltatás megrendelés vagy építési beruházás, amelynek értéke nem haladja meg az eredeti szerződés értékének ötven százalékát, és az alapszerződésben szerződő partnertől történő beszerzés szakmai vagy gazdaságossági szempontból indokolt, feltéve, hogy beszerzés teljes becsült értéke nem éri el a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat.

Az ajánlatkérést követi a szerződéskötés vagy megrendelés.

A szerződések alaki és tartalmi kellékeit jogszabályok határozzák meg, azoknak az ellenőrzött szerződések megfeleltek.

Az önkormányzat szerződéstárral nem rendelkezik, amelyet javaslunk felfektetni és folyamatos naprakész vezetését biztosítani.

A kötelezettségvállalásokra az alábbi tartalmú saját szerkesztésű megrendelő nyomtatványt használtak:

- önkormányzat megnevezése,
- szállító megnevezése,
- megrendelt áru/szolgáltatás megnevezése,
- mennyiség,
- mennyiségi egység,
- dátum,
- hitelesítő aláírások (igénylő, kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző).

A nyomtatvány használatát mindenképpen támogatjuk, de javasoljuk kiegészíteni legalább az alábbiakkal:

- a kötelezettségvállalás várható összegével,
- teljesítés határidejével,
- fizetés módjával.

Az interneten keresztül történt megrendelések esetében a beszerzés dokumentálása az adott honlapon meghatározott formában és módon történik.

Az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelme 2020. évben került felülvizsgálatra, majd 2021. évben utóvizsgálatra, melyek keretében több beszerzés is felülvizsgálatra került.

Összességében megállapítottuk, hogy a beszerzések dokumentálása alapvetően megfelelt a bizonylati fegyelemnek.

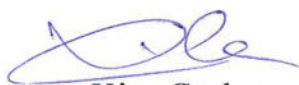
A beszerzésekhez kapcsolódó alapvető jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása) érvényesültek. A hitelesítő aláírásokra többségében az utalványrendeleteken sor került.

A pénzügyi gazdasági ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Hivatal dolgozói felkészülten és szakszerűen végezték a beszerzéssel kapcsolatos tevékenységüket, a belső ellenőr munkáját segítették.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az önkormányzat beszerzéseinek pénzügyi gazdasági ellenőrzésével kapcsolatosan olyan hibák, hiányosságok nem fordultak elő, amelyek jelentősebb intézkedéseket kívánnának, ezért észrevételeket, javaslatokat nem teszünk

Zalaegerszeg, 2022. december 7.



Kiss Csaba
függetlenített belső ellenőr

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

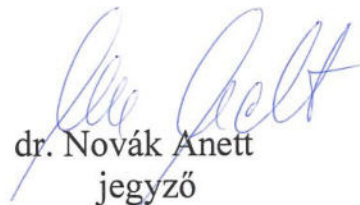
Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megteesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Lovászi, 2022. december 8.


dr. Novák Anett
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. május 15-i ülésére

Tárgy: 2023. évi költségvetés 1. számú módosítása

Előterjesztő: Orsós Attila elnök

Tisztelt Képviselő-testület!

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítását a központi előirányzatok változásai és a helyi intézkedések tették szükségessé.

Az önkormányzat 2023. évi feladatalapú támogatása 328.250,-Ft, melyet dologi kiadásokra (egyéb szolgáltatás) használ fel a Roma Hagyományőrző Nap megrendezéséhez.

A 2023. évi költségvetés módosított kiadási és bevételi főösszege 1.502.569 Ft.

Módosított bevételek:

	adatok Ft-ban
B16 Egyéb műk. célú támogatások bevétele	1.368.250
B8131 Előző évi kvi maradvány igénybevétele	134.319
Bevételek összesen:	1.502.569

Módosított kiadások:

	adatok Ft-ban
K121 Választott tisztségviselők juttatásai	584.000
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68.328
K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	0
K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	0
K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	30.000
K337 Egyéb szolgáltatás	788.241
K351 Áfa	27.000
K355 Egyéb dologi kiadások	5.000
K512 Egyéb működési célú támogatások	0
Kiadások összesen:	1.502.569

Kérem a testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 1.502.569 Ft összeggel elfogadja, ezen belül 584.000 Ft személyi juttatás, 68.328 Ft, munkaadókat terhelő járulékok, 850.241 Ft dologi kiadás kiemelt előirányzattal.

Határozati javaslat:

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 300.000 Ft összeghatárig az elnökre átruházza. A kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetését.

Lovászi, 2023. május 3.




Orsós Attila
elnök

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

I.számú melléklet

adatok Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2023. évi kiadás			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások	584 000	584 000		
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68 328	68 328		
3.	K3.	Dologi kiadások	521 991	850 241		
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások				
6.	K6.	Beruházások				
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	Költségvetési kiadások	1 174 319	1 502 569	0	0
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervei támogatás				
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	1 174 319	1 502 569	0	0
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 368 250		
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek				
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	Költségvetési bevételek	1 040 000	1 368 250	0	0
21.	B8	Finanszírozási bevételek	134 319	134 319	0	0
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	134 319	134 319		
23.		- Központi, irányító szervei támogatás				
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)	1 174 319	1 502 569	0	0

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

2. számú melléklet

BEVÉTELEK

adatok Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
2.	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	1 368 250	0	0
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől				
4.		- Központi kezelésű előirányzatok	1 040 000	1 368 250		
5.		- Önkormányzatoktól				
6.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (2)	1 040 000	1 368 250	0	0
7.	B4.	Működési bevételek				
8.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
9.	B405.	Ellátási díjak				
10.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
11.	B408.	Kamatbevételek				
12.		Működési bevételek összesen (8+9+10+11)	1 040 000	1 368 250	0	0
13.	B8.	Finanszírozási bevételek				
14.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	134 319	134 319		
15.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0
16.		Ebből: - normatív támogatása				
17.		- központosított támogatás				
18.		- önkormányzatok hozzájárulása				
19.		Finanszírozási bevételek összesen (12+13)	134 319	134 319	0	0
20.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+19)	1 174 319	1 502 569	0	0

**LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE**

3. számú melléklet

KIADÁSOK

adatok Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások				
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek				
3.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tisztszolgálat				
4.	K1106.	Jubileumi jutalom				
5.	K1107.	Béren kívüli juttatások				
6.	K1108.	Ruházati költségtérítés				
7.	K1109.	Közlekedési költségtérítés				
8.	K1110.	Egyéb költségtérítések				
9.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai				
10.	K121.	Választott tisztségviselők juttatásai	584 000	584 000		
11.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások				
12.		Személyi juttatások összesen	584 000	584 000	0	0
13.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
14.		Szociális hozzájárulási adó	68 328	68 328		
15.		Egészségügyi hozzájárulás				
16.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó				
17.		Táppénz hozzájárulás				
18.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	68 328	68 328	0	0
19.	K3.	Dologi kiadások				
20.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése				
21.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	0	0		
22.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	0	0		
23.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele				
24.	K331.	Közüemi díjak				
25.	K332.	Vásárolt élelmezés				
26.	K333.	Bérleti és lízing díjak				
27.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások				
28.	K335.	Közvetített szolgáltatások				
29.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	30 000	30 000		
30.	K337.	Egyéb szolgáltatások	459 991	788 241		
31.	K341.	Kiküldetések kiadásai				
32.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások				
33.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	27 000	27 000		
34.	K355.	Egyéb dologi kiadás	5 000	5 000		
35.		Dologi kiadások összesen	521 991	850 241	0	0
36.	K512.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre - egyéb civil	0	0		
37.	K5.	Egyéb működési célú támogatások	0	0	0	0
38.	K6.	Beruházások				
39.	K63.	Informatikai eszközbeszerzése, létesítése				
40.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése				
41.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó				
42.		Beruházások összesen	0	0	0	0
43.		KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 174 319	1 502 569	0	0

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/260-27/2023.
Ellenőrzés száma: 368/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	18
	ZÁRADÉK	19
	MELLÉKLETEK	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	666325

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)
Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	dr. Novák Anett jegyző	Orsós Attila elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Zsoldosné Tasi Andrea	2022.07.01	2023.06.30	ÖPSZEF/1167-1/2022.
Csizmadiáné Bóha Szilvia	2022.07.01	2023.06.30	ÖPSZEF/1167-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- 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.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény – (a továbbiakban: Kttv.),
- 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:

- Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: együttműködési megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználat szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználat szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 1/2022. (III.7.) határozat a 2022. évi költségvetésről (a továbbiakban: Költségvetési határozat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),

- Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- IMJ IV. negyedév éves elszámolás (a továbbiakban: Mérlegjelentés),
- 2022. évi éves költségvetési Beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: Költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakszervezetek esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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),
- központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- kormányzati funkció - COFOG,
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 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 könyvvezetési 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 szervnél:

- 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 Beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.03.17-i feladott 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:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
666325	Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Mérlegjelentés, Beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. 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 és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- a 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,
- 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,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és a Beszámolóra vonatkozóan,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2023. március 29-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A Nemzetiségi önkormányzat az Ellenőrzési jelentéstervezet megállapításaira vonatkozóan a rendelkezésre álló határidőn belül nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi önkormányzatnál a 2022. évi Beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi önkormányzat Beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi önkormányzat igazgatási és gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A Hivatal az igazgatási és gazdálkodási feladatok ellátására megfelelő szakértelemmel rendelkező munkatársakat foglalkoztat. Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a bekért dokumentumokat - kisebb késésekkel - az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban feltárt hiányosságok jelentős részét javították, a könyvvezetésben kialakult helytelen gyakorlatot megszüntették.

A belső kontroll rendszer kialakítása a Nemzetiségi önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztést igényel. A belső szabályzatok a módosítást követően a Számlarend kivételével megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, hiányosságok voltak tapasztalhatók.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel, ezáltal nem is javíttatta ki a hiányosságokat.

A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A könyvvezetés néhány gazdasági esemény esetében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal részben alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották.

Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette a Nemzetiségi önkormányzat. A 2022. évi Mérleg határidőre történő elkészítését a Nemzetiségi önkormányzat igazolta. A 2022. évi Beszámoló benyújtása a Kincstár részére határidőre teljesült.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Nemzetiségi önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, a helytelen gyakorlatot megszüntették.**

A Zala 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 Beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, **a Beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása nem teljesen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, fejlesztésre szorul. A szabályzatok aktualizálása a Számlarend kivételével a jogszabályoknak megfelelően megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően valósult meg. A Nemzetiségi önkormányzat közzétételi kötelezettségét teljesítette. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem valósult meg. A jogszabály által előírt vezetői nyilatkozat kiállítása és Képviselő-testület által történő jóváhagyása megtörtént.	Nemzetiségi önkormányzat	Történjen meg a Számlarend aktualizálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Valósuljon meg a monitoring rendszer kialakítása és működtetése.
2.	Könyvvizelés A könyvvizelés nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az előirányzatok könyvelése nem a Költségvetési határozatnak megfelelően történt.	Nemzetiségi önkormányzat	Az előirányzatok könyvelése a Költségvetési határozatnak, a számviteli bizonylatnak megfelelően történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Nemzetiségi önkormányzat	-
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A 2022. évi Beszámolót a Nemzetiségi önkormányzat a jogszabályban előírt határidőre benyújtotta a Kincstár részére. A 2022. évi Beszámoló mérleg-	Nemzetiségi önkormányzat	-

	adatainak leltárral való alátámasztása megtörtént. A Nemzetiségi önkormányzat a leltározási kötelezettségének eleget tett.		
--	---	--	--

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 666325

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer vizsgálata alapján megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kiadása, a folyamatok kialakítása és működtetése nem teljeskörű, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e nem tartalmazta a Nektv. 88/A. § b) pont előírása ellenére a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását, c) pont előírása ellenére a képviselő-testület nyelvhasználatát, a d) pont előírása szerinti elemet, a g) pont előírása ellenére a jegyzőkönyv vezetésének nyelvét, a h) pont előírása ellenére a közmeghallgatás és a k) pont előírása ellenére a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módját. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az SZMSZ módosítása megtörtént, melyet a Képviselő-testület a 12/2022. (XI.21.) határozatával elfogadott.**

Az együttműködési megállapodás nem teljeskörűen tartalmazta a Nektv. 80. § (3) bekezdés a) pont által előírt elemeket (pl. felelősök konkrét kijelölését, törzskönyvi nyilvántartás stb.), c) pont előírása ellenére a kötelezettségvállalással kapcsolatos összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket, d) pont által előírt elemeket (pl. belső ellenőrzés, feladatot végző személyek kijelölésének rendje stb.). Nem tartalmazta a Nektv. 80. § (4) bekezdés által előírtakat sem, valamint a 17. pontjának előírása ellenére évente, minden év január 31. napjáig nem történt meg a felülvizsgálata.

Az együttműködési megállapodás módosítása a fentieknek megfelelően a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésének eredményeképpen megtörtént, a Nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete a 13/2022. (XI.29.) határozatával, az Önkormányzat Képviselő-testülete a 101/2022. (XII.12.) határozatával fogadta el.

A törzskönyvi nyilvántartásban nem minden közfeladat, szakmai alaptevékenység COFOG-ja szerepelt az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezése ellenére. **A törzskönyvi nyilvántartás módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedések eredményeként megtörtént.**

A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés előírása szerinti Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal, melyek vizsgálata során kisebb hiányosságok kerültek megállapításra.

A Számviteli politika alábbi hiányosságai kerültek az ellenőrzés által feltárásra:

- I. fejezet 4. pontjában és a II. fejezet 19. pontjában a jelentős hiba meghatározása nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásának megfelelően történt,
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére nem szabályozta az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a mérlegkészítés időpontja a II. fejezet 8. pontjában nem felelt meg az Áhsz. 30/A. § a) pont rendelkezésének.

- a II. fejezet 17. pontjában a kísértékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2) bekezdés rendelkezésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javasolt intézkedések végrehajtásának eredményeként a Számviteli politikában a hiányosságok megszűntek.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt meg a *Leltározási szabályzat* módosítása (IV. fejezet 1. pontban Kányavár, Ortaháza, Pördefölde községek szerepelnek). **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a Leltározási szabályzat módosítása megtörtént.**

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont által előírt *Értékelési szabályzat*ban a követelések nyilván tartásának rendje nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően került meghatározásra. A Nemzetiségi önkormányzat főkönyvi kivonat alapján nem rendelkezett egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követeléssel, de a szabályozás hiányát az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére nem rögzítette. **Az Értékelési szabályzat módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján megtörtént.**

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont által előírt *Pénzkezelési szabályzat*ban az Szt. 14. § (8) bekezdés rendelkezése ellenére - mivel a pénztáros helyettes személye megegyezik a pénztárelőőr személyével - pénztáros helyettesítés esetére nem került kijelölésre pénztárelőőr helyettes, továbbá a IV. fejezet 3.2. pont szerint az elnök külön engedélyével túlléphető a napi készpénz záró állomány maximális mértéke, mely szabályozás nem felel meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörtént, valamint pénztárelőőr helyettes feladatkörre felhatalmazás került kibocsátásra.**

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésnek megfelelően elkészített *Számlarend* nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését, továbbá az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírása ellenére a részletező nyilvántartások vezetésének módját. A Számlarend Összesítő kimutatások, feladások készítésének rendje fejezet 2. pontja a követelések, kötelezettségek esetében negyedéves állományváltozás könyveléséhez írt elő feladási bizonylatkészítési kötelezettséget az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére. Az „Egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolata” fejezet által előírt Bizonylati albummal a Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezett. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Számlarend módosítása, kiegészítése részben teljesült, mivel továbbra sem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.**

A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezett a Hivatal által elkészített az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt szabályzatokkal.

A *Gazdálkodási szabályzat*ban nem felelt meg a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 53/A. § (1)-(2) bekezdés, az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) bekezdés, a pénzügyi ellenjegyző végzettsége az Ávr. 55. § (3) bekezdés, az érvényesítés módja az Ávr. 58. § (3) bekezdés, az érvényesítő személye, kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdés, az utalványozás alóli mentesítés az Ávr. 59. § (5) bekezdés és a Záró rendelkezések fejezetben a szabályzat módosítási kötelezettségének határideje az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének.

Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat VI. fejezetében és a II. fejezetében az érvényesítő feladatai tekintetében. **A Gazdálkodási szabályzatot érintő hiányosságok javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően megvalósult.**

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt gazdálkodási jogkör gyakorlók nyilvántartása nem egyezett a szabályzat mellékletében található Felhatalmazásokkal. A nyilvántartás a jogkört gyakorló nevét nem, csak az aláírását tartalmazta, így sok esetben a szabályzatban rögzített név és aláírás egyezősége nem volt megállapítható. A nyilvántartás nem tartalmazta a jogkör gyakorlás felhatalmazás szerinti kezdetének idejét, valamint esetlegesen a megszűnésének dátumát. A nyilvántartás kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra az elnök mellett a jegyzőt nevesítette, viszont az Ávr. 52. § (7a) bekezdés előírása ellenére erről a Képviselő-testület nem hozott egyedi határozatot. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok figyelembevételével az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás javítása megtörtént, valamint a Képviselő-testület 11/2022. (X.5.) számú határozatával az elnök távolléte, akadályoztatása esetére a jegyzőt hatalmazta fel a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és érvényesítési jogkör ellátására.**

Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat mellékletében meghatározott pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő személye, a felhatalmazásban szereplő személy, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő személy között. A nyilvántartás a házipénztár esetében jogosult személyeket nem tartalmazta. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Gazdálkodási szabályzat mellékletei, a felhatalmazások és az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás közötti összhang kialakításra került.**

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult helyettes személyt, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre jogosult személyt nem a Hivatal vezetője, a jegyző jelölte ki, valamint a jogköröket elsődlegesen gyakorló személyek nem rendelkeztek felhatalmazással. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat eredményeként a felhatalmazások minden jogkörgyakorló esetén kibocsátásra kerültek a jegyző által.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontok által előírt szabályzatok feltárt hiányosságai az alábbiak:

- A *Beszerzések szabályzatának* módosítása jogszabályváltozást követő 30 napon belül nem történt meg az Ávr. 14. § (4a) bekezdés előírása ellenére (hatálytalan jogszabály hivatkozás, Záró rendelkezésben a módosítási határidő nem volt megfelelő).
- A *Kiküldetési szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabály módosítást követően nem történt meg (hatálytalan jogszabály hivatkozás 204/2009. (IX.18.) kormányrendelet).
- Az *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat* Záró rendelkezésében a jogszabályváltozást követő módosítási kötelezettség határideje nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének.
- A *Reprezentációs szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozást követően nem történt meg (a 17/2008. ÖM utasítás került a szabályzatba a 14/2008. ÖM utasítás helyett - elírásra került; egyes meghatározott juttatás fogalmi meghatározása hatálytalan jogszabály hivatkozással történt Szja tv. 70. § (2) és (2a) bekezdésekre hivatkoztak a 70. § (4) bekezdés helyett).
- A *Gépjárműhasználat szabályzatának* Záró rendelkezésében a jogszabályváltozást követő módosítási kötelezettség határideje nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének.
- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének megfelelően a *Telefonhasználat szabályzatának* módosítása megtörtént, viszont az I. fejezet 4. pontjában rögzített hatálybalépés dátuma nem volt összhangban a szabályzat fedlapján szereplő hatálybalépési dátummal.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok figyelembevételével az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontok által előírt szabályzatok hiányosságai megszüntetésre kerültek.

A Nemzetiségi önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont rendelkezése szerinti *Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával* rendelkezett.

A nemzetiségi önkormányzat rendelkezett az Ltv. 10. § (1) bekezdés által előírt *Iratkezelési szabályzattal*.

A nemzetiségi önkormányzat a Bkr. 6. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően elkészítette az *Ellenőrzési nyomvonalát*, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásának megfelelően a *Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát*.

A *munkaköri leírások* nem a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak szerint tartalmazták a gazdálkodási jogkörgyakorlást, mivel a házipénztár érvényesítési feladatát nem rögzítették, megsértve a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírását. **A munkaköri leírások módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat eredményeként megtörtént.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére a jegyző nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst és nem foglalkoztatott integritási tanácsadót sem. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat eredményeként a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst kijelölte.**

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű, kisebb hiányosságokat tapasztaltunk.

Több minta esetében az érvényesítés, utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt, megsértve ezzel az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezését.

Két mintánál nem történt meg az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdés rendelkezése ellenére.

Néhány mintánál előfordult, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezet által előírt módon nem történt meg.

A gazdálkodási jogkörgyakorlások vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kontrollminták esetében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban lévő javaslatok végrehajtásra kerültek.

Egy minta vizsgálata során megállapítást nyert, hogy pénztárzárlatkor a pénztár egyenlege meghaladta a Pénzkezelési szabályzat által előírt napi záró készpénzállomány maximális mértékét. Kontrollminta vételére nem volt lehetőség, viszont a főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a hiba feltárását követő hónap végétől a pénztár egyenlege megfelelt a Pénzkezelési szabályzat által előírt mértéknek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi önkormányzat az Info tv. 33. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére nem tett eleget közzétételi kötelezettségének az Info tv. 37. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően. **A közzétételi kötelezettséget a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően teljesítették.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § rendelkezése ellenére a Nemzetiségi önkormányzat nem igazolta a tevékenységek, célok megvalósításának nyomon követési rendszerének kialakítását, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását.

A Nemzetiségi önkormányzat a Bkr. 17. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően rendelkezett *Belső ellenőrzési kézikönyvvel*, viszont a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása ellenére felülvizsgálata nem történt meg. **A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően megtörtént.**

A Nemzetiségi önkormányzat az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően kialakította és működtette a *belső ellenőrzést*. A kockázatelemzés alapján készült 2022. évi éves ellenőrzési tervet a 15/2021. (XII.30.) számú Képviselő-testületi határozattal fogadták el. A 2021. évi éves ellenőrzési jelentést az 67/2022. (V.26.) határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2022. évi ellenőrzési jelentés 2023. február 15-i dátummal elkészült.

A Bkr. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a 2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozat a zárszámadási határozat tervezetével együtt beterjesztésre került a Képviselő-testület elé a benyújtott 2022. május 26-i meghívó alapján. A Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozat 2022. évre vonatkozóan is elkészült, melyet a Képviselő-testület a 4/2023. (II.22.) határozattal hagyta jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti *részletező nyilvántartások* közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a kísértékű tárgyi eszközök, gépek, berendezések, felszerelések, járművek nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A Nemzetiségi önkormányzat az ASP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden szükséges adat került kitöltésre a programban.

A Nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetését az 1/2022. (III.7.) Képviselő-testületi határozat tartalmazta. A KGR K11 adatszolgáltatásokban és a könyvvezetésben kimutatott eredeti és módosított előirányzatok nem egyeztek meg a Költségvetési határozatban szereplő előirányzatokkal, mivel a határozat eFt-ban, a könyvvezetés és a KGR K11 adatszolgáltatás pedig Ft-ban tartalmazta az adatokat. Nem történt meg az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés.

Az év során előirányzat átcsoportosítás történt a dologi kiadások esetében, melyet az elnök engedélyezett, holott a költségvetési kiadási előirányzatok közti átcsoportosítás elnöki hatáskörbe utalásáról - az Áht. 34. § (2) bekezdés előírása ellenére - a Költségvetési határozat nem rendelkezett.

A IV. negyedévi előirányzat-módosítást a Képviselő-testület 2/2023. (II.22.) határozattal fogadta el.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a *mérlegfolytonosság* elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A 2021. évi záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak rendelkezésre állt.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti *zárlati feladatok* elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig megtörtént.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt havi, negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségek* a vizsgált időszakban fennálltak.

A Nemzetiségi önkormányzat által rendelkezésre bocsátott 2022. június 30-i pénzforgalmi bizonylatok alátámasztották a főkönyvi kivonatban és a 2022. II. negyedévi IMJ-ben szereplő pénzeszköz adatokat, biztosított volt a könyvvizetés naprakészsége az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A *személyi juttatás és járulék* adatok könyvvizetésben történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Kincstár által küldött könyvelési értesítők szerint történt, így nem volt eltérés a költségvetési, pénzügyi könyvvizetés és a KIRA adatok között.

A *mintavételek* ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésének eredményeképpen megszüntetésre került a személyi juttatások könyvelésének helytelen gyakorlata, kontroll mintavételezés során a vizsgált hónapban már a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím előírásainak megfelelően történt a nyilvántartásba vétel.

Jelenleg is fennálló könyvvizetési hiba, hogy a követelés előírása nem a támogatói okirat alapján a teljes összegre, hanem a teljesítéssel egyidejűleg a beérkezett összegben került nyilvántartásba vételre az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom alátámasztása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt könyvvizetési hibák miatt nem volt megfelelő.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat a 2022. évi Mérleg elkészítését az Áhsz. 30/A. § a) pont által előírt határidőre igazolta. A 2022. évi Beszámolót az Áhsz. 32. § (4) bekezdés rendelkezése szerinti határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az ellenőrzés rendelkezésére állt aláírt Beszámoló. Az aláíró személy rendelkezett az Szt. 151. § (1) bekezdésben meghatározott végzettséggel és szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2022. évi Költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ adatai között eltérés nem volt az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pont rendelkezése által előírt adatokban. A jelentés elkészítéséig beszámoló javítási nyomtatvány benyújtása nem történt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont előírása alapján az időbeli elhatárolást a Gyorsjelentés elkészítését követően vették nyilvántartásba, így a Gyorsjelentés és a Mérlegjelentés adatai között eltérés mutatkozott.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírása szerinti, az éves könyvviteli **zárlat** keretében elvégzendő feladatoknak határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteli zárlat keretében elvégezték az **Áhsz. 17. mellékletében** meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

A Nemzetiségi önkormányzat a 2022. évi Beszámolót főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti leltárral és az azt igazoló dokumentumokkal alátámasztotta.

A Nemzetiségi önkormányzatnak 2022. évben az Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti leltározási kötelezettsége állt fenn, melyet teljesített. Elkészült a záró jegyzőkönyv, mely szerint leltáreltérés megállapítására nem került sor.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont előírása szerinti *Eredménykimutatás* és annak a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése biztosított volt. Az Eredménykimutatás ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák között az egyezőség az Áhsz. 25. § - 27. § előírásainak megfelelően fennállt.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti 2022. évi *Maradványkimutatásban* megjelenő összegek megegyeztek a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatokkal. A Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványt nem mutatott ki a Maradványkimutatásában.

A Zala 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 Beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 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 az SZMSZ módosítása, az együttműködési megállapodás felülvizsgálata, a törzskönyvi nyilvántartás módosítása, az Szt. és az Ávr. által előírt szabályzatok módosítása, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás, felhatalmazások kibocsátása, szervezeti felelős kijelölése, gazdálkodási jogkörgyakorlás, Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg 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. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2., a 2/1-4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

- 1/1. a Számlarendben az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően rögzítse a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.
- 1/2. gondoskodjon a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Nemzetiségi önkormányzat tevékenységének, célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerének kialakításáról, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását igazoló dokumentumok biztosításáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

- 2/1. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően teljeskörű adattartalommal biztosítsa a részletező nyilvántartások vezetését az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint.
- 2/2. biztosítsa a költségvetési adatok nyilvántartásba vétele során az adatok egyezőségét a Költségvetési határozat adataival, történjen meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti egyeztetés és ellenőrzés.

Az elnök intézkedjen, hogy

- 2/3. az előirányzatok módosítása a Költségvetési határozat rendelkezései szerint történjen.

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

- 2/4. a támogatói okirat alapján teljes összegben gondoskodjon a követelés előírás nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést nem fogalmaztunk meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Melléklet: 3 db
1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

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.

Lovászi, <időbélyeg szerint>

Dr. Novák Anett
jegyző

Orsós Attila
elnök

MELLÉKLETEK

INTÉZKEDÉSI TERV

Lovászai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
666325

Ellenőrzött szerv megnevezése:
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója:
Intézkedési terv ikatőszáma:
Ellenőrzés száma:
Ellenőrzési jelentés ikatőszáma:

368/2022.
ÜPSZEH/260-27/2023.

Sz.	Ellenőrzési jelentés javaslata	Szükséges intézkedés	Határidő	Feltevő
1/1	a jegyző a Számia rendben az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően rögzítse a 003. 005 nyilvántartási ellenszámok COFOG-ok szerinti alabonását és megnevezését.	a jegyző a Számia rendben az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően rögzítse a 003. 005 nyilvántartási ellenszámok COFOG-ok szerinti alabonását és megnevezését.	2023. 11. 30.	jegyző
1/2	a jegyző gondoskodjon a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Nemzetiségi önkormányzat tevékenységének, céljok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszernek kialakításáról, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását igazoló doku-mentumok biztosításáról.	a jegyző gondoskodjon a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a Nemzetiségi önkormányzat tevékenységének, céljok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszernek kialakításáról, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását igazoló doku-mentumok biztosításáról.	2023. 11. 30.	jegyző
2/1	a jegyző az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően teljeskörű adattalattalommal biztosítsa a részletező nyilvántartások vezetését az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint.	a jegyző az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően teljeskörű adattalattalommal biztosítsa a részletező nyilvántartások vezetését az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint.	2023. 11. 30.	jegyző
2/2	a jegyző biztosítsa a költségvetési adatok nyilvántartásba vétele során az adatok egyezőségét a Költségvetési határozat adataival, történjen meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti egyeztetés és ellenőrzés	a jegyző biztosítsa a költségvetési adatok nyilvántartásba vétele során az adatok egyezőségét a Költségvetési határozat adataival, történjen meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti egyeztetés és ellenőrzés	2023. 11. 30.	jegyző
2/3	az elnök intézkedjen az előirányzatok módosítása a Költségvetési határozat rendelkezései szerint történjen	az elnök intézkedjen az előirányzatok módosítása a Költségvetési határozat rendelkezései szerint történjen	2023. 11. 30.	elnök
2/4	a jegyző a támogatói okirat alapján teljes összegben gondoskodjon a követelés előírás nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.	a jegyző a támogatói okirat alapján teljes összegben gondoskodjon a követelés előírás nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.	2023. 11. 30.	jegyző

Lovászai, 2023. május 9.

Dr. Novák Anett jegyző
ellenőrzött szerv vezetője

"Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem."

Orsós Ártia elnök



Gazdag Szilvia pénzügyi ügyintéző