

## Jegyzőkönyv

**Készült:** a Tapsonyi Roma Nemzetiség Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 25. napján megtartott nyílt, soros üléséről.

**Ülés helye:** Tapsony Község Önkormányzat tanácskozó terme  
(8718 Tapsony, Széchenyi tér 1/a.)

**Jelen vannak:**

1./ Nagy Katalin	elnök
2./ Bogdán Zsolt	elnök-helyettes
3./ Nagy Andrea	képviselő
Rubecz Zoltánné	aljegyző

**Nagy Katalin elnök:**

Köszönti a képviselő-testület tagjait és az aljegyzőt. Megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, mivel a 3 fős testület 3 tagja jelen van. Javaslatára a képviselő-testület jegyzőkönyv hitelesítőnek – egyhangú szavazással – Bogdán Zsolt elnök-helyettest választja. Megkérdezi, hogy van-e valakinek a meghívón kívüli napirendi pontra javaslata. Mivel a napirend módosítására nem érkezik javaslat, így kéri a képviselő-testületet a meghívó szerinti napirendi javaslat elfogadására: 1./ Az önkormányzat belső ellenőrzésének ügye, 2./ A 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása, 3./ A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítása, 4./ A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtása, 5./ A gyermeknap ügye, 6./ Egyebek.

A 3 fős képviselő-testület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**13/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozata**  
**a napirend elfogadásáról**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a képviselő-testületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

- 1./ Az önkormányzat belső ellenőrzésének ügye  
Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés
- 2./ A 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása  
Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés
- 3./ A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítása  
Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés
- 4./ A Tapsonyi Roma Nemzetiség Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtása  
Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

- 5./ A gyermeknap ügye  
Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: szóbeli előterjesztés
- 6./ Egyebek

Felelős: Nagy Katalin elnök  
Határidő: azonnal

**1./ Az önkormányzat belső ellenőrzésének ügye**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**Nagy Katalin elnök:**

Elmondja, hogy a 2021. évi ellenőrzés során semmiféle hibát nem talált az önkormányzat működésében a belső ellenőr.

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselő-testületet, hogy aki az írásbeli előterjesztés szerinti tartalommal el tudja fogadni az önkormányzat belső ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést, az kézfenntartással jelezze.

A 3 fős képviselő-testület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
14/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozata  
az önkormányzat belső ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, az önkormányzat ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést.

Felelős: Nagy Katalin elnök  
Határidő: értelem szerint

**2./ A 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**Nagy Katalin elnök:**

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselő-testületet, hogy aki a 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az írásbeli előterjesztés szerinti tartalommal el tudja fogadni, az kézfenntartással jelezze.

A 3 fős képviselő-testület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**15/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozata**  
**a 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy Katalin elnök  
Hajdu Szabin jegyző  
Határidő: azonnal

**3./ A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítása**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**Nagy Katalin elnök:**

Tekintettel arra, hogy az írásbeli előterjesztés részletesen tartalmaz minden információt az önkormányzat 2022. évi költségvetésének a módosításával kapcsolatban, így neki nincs további hozzáfűzni valója a napirendhez.

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselő-testületet, hogy aki a 2022. évi költségvetés módosítását az írásbeli előterjesztés szerinti tartalommal el tudja fogadni, az kézfenn tartással jelezze.

A 3 fős képviselő-testület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**16/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozata**  
**a 2022. évi költségvetés módosításáról**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi módosított költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. Bevételek: 4.259.684 forint, melyből               |              |
| - működési célú támogatások ÁH-n belülről             | 4.167.186 Ft |
| - működési bevételek                                  | 46.888 Ft    |
| - előző év költségvetési maradványának igénybe vétele | 45.610 Ft    |
| 2. Kiadások: 4.259.684 forint, melyből                |              |
| - dologi kiadások                                     | 2.716.496 Ft |
| - egyéb működési célú kiadások                        | 1.543.188 Ft |

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Katalin elnök  
Határidő: értelem szerint

#### **4./ A Tapsonyi Roma Nemzetiség Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtása**

Előadó: Nagy Katalin elnök

Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

##### **Nagy Katalin elnök:**

Az írásbeli előterjesztés részletesen tartalmaz minden információt az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásával kapcsolatban, így neki nincs további kiegészíteni valója a napirendhez.

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselő-testületet, hogy aki a 2022. évi költségvetés végrehajtását az írásbeli előterjesztés szerinti tartalommal el tudja fogadni, az kézfenntartással jelezze.

A 3 fős képviselő-testület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

#### **Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 17/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozata a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés teljesítéséről szóló pénzügyi tájékoztatót megtárgyalta, azt az előterjesztés 1-7. mellékletei szerinti tartalommal

- |  |              |
|--|--------------|
| 1. 4.259.684 forint bevétellel,                        |              |
| - egyéb működési célú támogatási bevétel ÁH-n belülről | 4.120.134 Ft |
| - működési bevételek                                   | 46.888 Ft    |
| - előző év költségvetési maradványának igénybe vétele  | 45.610 Ft    |
| 2. 2.716.496 forint kiadással,                         |              |
| - készletbeszerzés                                     | 756.463 Ft   |
| - kommunikációs szolgáltatás                           | 207.909 Ft   |
| - szolgáltatási kiadás                                 | 1.154.400 Ft |
| - kiküldetési kiadás                                   | 178.950 Ft   |
| - különféle befizetések és egyéb dologi kiadás         | 418.774 Ft   |

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Katalin elnök

Határidő: azonnal

#### **5./ A gyermeknap ügye**

Előadó: Nagy Katalin elnök

Előterjesztés: szóbeli előterjesztés

##### **Nagy Katalin elnök:**

Elmondja, hogy szeretne Tapsony Község Önkormányzatával közösen egy gyermeknapot tartani 2023. június 10. napján a település roma és nem roma gyermekei részére. A rendezvény 13.00 órakor kezdődne, és egész nap különböző gyermek programok lennének,

valamint az önkormányzattal közösen szeretnének főzni is a gyermekeknek, a nemzetiségi önkormányzat grillezne, a községi önkormányzat pedig palacsintát sütne. Véleménye szerint a rendezvényt maximum 150.000 Ft-ból meg lehet valósítani.

Javasolja, hogy a képviselő-testület az elmondottak szerint hagyja jóvá a rendezvényt, ezzel is támogatva a településen élő gyermekeket.

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselő-testületet, hogy aki egyetért a javaslatával, az kézfenntartással jelezze.

A 3 fős képviselő-testület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**18/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozata**  
**a gyermeknapról**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete kinyilvánítja azon szándékát, hogy 2023. június 10. napján Tapsony Község Önkormányzatával közösen gyermeknapot kíván tartani a település roma és nem roma gyermekei részére, melynek költségeire maximum 150.000 Ft-ot biztosít a 2023. évi költségvetése terhére. A képviselő-testület megbízza az elnököt a rendezvény megszervezésével.


Felelős: Nagy Katalin elnök

Határidő: értelem szerint

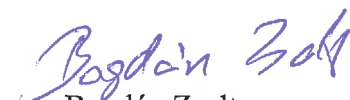
**6./ Egyebek**

Az egyebek napirendi pont alatt nem volt hozzászólás.

Mivel több napirend az ülésen nem kerül megtárgyalásra, az elnök az ülést bezárja.

  
Nagy Katalin  
elnök



  
Bogdán Zsolt  
jegyzőkönyv hitelesítő

## J E L E N L É T I Í V

### **Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2023. május 25. napi nyílt, soros üléséről**

#### **Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

1./ Nagy Katalin

elnök

2./ Bogdán Zsolt

elnök-helyettes

3./ Nagy Andrea

képviselő

.....  
.....  
.....

Rubecz Zoltánné

aljegyző

.....  
.....

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Elnökétől**

**MEGHÍVÓ**

**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
nyílt, soros ülését**

**2023. május 25-én (csütörtök) 11.00 órára összehívja.**

**Tanácskozás helye:** Tapsony Község Önkormányzat tanácskozó terme  
8718. Tapsony, Széchenyi tér 1/a.

**Napirendi javaslat:**

**1./ Az önkormányzat belső ellenőrzésének ügye**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**2./ A 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**3./ A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítása**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**4./ A Tapsonyi Roma Nemzetiség Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtása**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

**5./ A gyermeknap ügye**

Előadó: Nagy Katalin elnök  
Előterjesztés: szóbeli előterjesztés

**6./ Egyebek**

Kérem, hogy a testületi ülésen feltétlenül megjelenni szíveskedj/szíveskedjen.

Tapsony, 2023. május 22.



**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Elnökétől**  
**8718. Tapsony, Széchenyi tér 1/a.**  
**Tel./fax: 85/522-017**

---

**Előterjesztés**  
**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2023. május 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére**  
**az önkormányzat belső ellenőrzésének ügyéhez**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető – a stratégiai tervvel összhangban – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet november 30. napjáig a Bkr. 32. § (3) szakasz alapján.

A 2022. évre meghatározott éves ellenőrzési terv szerint a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére 2022. szeptemberében került volna sor.

A belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr a tavalyi év során megkezdte, majd megküldte az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentését.

Az ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi, intézkedési terv elkészítésére nem került sor, mivel az ellenőrzés során mindent rendben talált a belső ellenőr.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, az önkormányzat ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést.

Felelős: Nagy Katalin elnök  
Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2023. május 16.

  
Nagy Katalin  
elnök  




**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Iktatószám:**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2022. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz**

**2022.10.20.**

I./  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Forró Barbara
<b>A vizsgálat célja:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A vizsgált időszakban a belső szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, azok a gyakorlatban a meghatározottak szerint történik-e az alkalmazása?</li> <li>2. Pénzkészlet ellenőrzése</li> </ol>
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs</li> </ol>
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Helyszíni ellenőrzés, részben okmányok bekérése
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2022.09.26.-2022.10.05.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2022.09.26.-2022.10.05.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	15 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Forró Barbara
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Név/megbízólevél száma
	Név/megbízólevél száma
	Név/megbízólevél száma
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Hajdu Szabina jegyző
	Nagy Katalin elnök

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalnál belső ellenőrzés keretében a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi pénzkészletét és pénzkészletét 2022. évre.

A helyszíni ellenőrzés során kiválasztott tételek ellenőrzése a folyamatok nagysága alapján kockázatkezelésen alapuló mintavételezési eljárás módszerével valósult meg. Az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakításához.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

A 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) szabályozza a nemzetiségi önkormányzatok működésének rendjét, jogait, feladatait, hatáskörét. A törvény 78. §-ban rögzíti a nemzetiségi önkormányzat kötelező feladat- és hatáskörét, a 3. szakasz alapján önállóan megalkotja költségvetését és ezen alapuló költségvetési gazdálkodást folytat.

A kötelezettsége teljesítéséhez a helyi önkormányzattal a jogszabályi előírásoknak megfelelően megkötötték az együttműködési megállapodást.

A gazdálkodást végző Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett 2021. évre vonatkozóan, amelyet az érintett a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is megfelelően kiterjesztett.

A pénzkészlet szabályzatban 12/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazza a házipénztári pénzkészlet szabályzatát. A valóságtartalmának vizsgálata során a gazdasági események bizonylatai vizsgálata történt a helyszínen, ahol az alapbizonylatok mellett a pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök ellátóinak aláírása szerepelt, utalványrendeletek pótlásra kerültek, aláírások rendben tartalmazták a bizonylatok.

2022 augusztus és szeptember hónap bizonylatai kerültek vizsgálatra a 83925/8 és a 83925/9 pénztárjelentés alapján. A pénztárba befizetés és készpénz előleg visszafizetése történt. Az elszámolás során a kiadási pénztárbizonylatokat követően a záró egyenleg 3230 Ft volt.. Az előleg nyilvántartást megfelelően naprakészen vezették.

A pénztárkészlet ellenőrzése 2022.09.30-i zárást követően történt, a zárókészpénz állománya a pénztárban lévő készpénz összegével megegyezett 18890 Ft hiánytalanul megvolt.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).<sup>1</sup>

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében<sup>2</sup>:**

**Megfelelő**

---

<sup>1</sup> Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

<sup>2</sup> Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

<Ellenőrzés címe> című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
	Pénzkezelési szabályzattal, házipénztárkezelési szabályzattal rendelkeztek. Az abban foglaltak betartásával kapcsolatban nem került hiányosság megállapításra.			-	-

## IV./

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR, SZAKMAI ANYAGOK:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet a munkába járással kapcsolatos utazási
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
- 

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### Pénzkezelési szabályzat vizsgálata, pénzkészlet ellenőrzése

A 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) szabályozza a nemzetiségi önkormányzatok működésének rendjét, jogait, feladatait, hatáskörét. A törvény 78. §-ban rögzíti a Nemzetiségi önkormányzat kötelező feladat- és hatáskörét, a 3. szakasz alapján önállóan megalkotja költségvetését és ezen alapuló költségvetési gazdálkodást folytat.

Az Njtv. szabályozza a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat együttműködésének rendjét a feladatellátása érdekében. A 80. § (1) bekezdésében megfogalmazott kötelezettségek teljesítéséhez a nemzetiségi önkormányzat megállapodást kötött a helyi önkormányzattal.

A gazdálkodást végző Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett 2021. évre vonatkozóan, amelyet az érintett Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is megfelelően kiterjesztett.

A pénzkezelési szabályzatban 12/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazza a házipénztári pénzkezelés szabályzatát.

A valóságtartalmának vizsgálata során a gazdasági események bizonylatai vizsgálata történt a helyszínen. A pénztári kiadási és bevételi pénztárbizonylatok mellett az alapbizonylatok elhelyezésre kerültek.

ROMA-NEMZ-TAB-21-0270 pályázat BM/15438-1/2020 ügyiratszámom megállapodás jött létre 2021. évre. „Nyelvi környezetben megvalósuló roma nemzetiségi, népismereti, művészeti, hagyományőrző és olvasótáborok megvalósításának 2021. évi költségvetési támogatásra. 498350 Ft  
2022.08.30. lezárult, elszámolást a támogató elfogadta.

„Családi Portaprogram- Szociális földprogram” „I. Tapsonyi Családi Porta Program” „CSPP-SZOC-FP-210158” azonosítószámú pályázatban foglalt támogatás.  
1840000 Ft, 2022.07.22-én elfogadott és ezárult.

További 2 pályázat folyamatban van:

ROMA-NEMZ-KUL-21-0603 számú „Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2021. évi költségvetési támogatásra” című pályázat, 400000 FT.

Szülőföldem Somogyország pályázat 63000 Ft /2021. elszámolások megtörténtek.

Az elszámolásokhoz benyújtott bizonylatok kerültek megtekintésre, amelyeket a gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásukkal igazoltak.

2022 augusztus és szeptember hónap bizonylatai kerültek vizsgálatra a 83925/8 és a 83925/9 pénztárjelentés alapján.

A pénztárba befizetés és készpénz előleg visszafizetése történt. Az elszámolás során a kiadási pénztárbizonylatokat követően a záró egyenleg 3230 Ft volt. Az előleg nyilvántartást megfelelően naprakészen vezették.

A pénztárkészlet ellenőrzése 2022.09.30-i zárást követően történt, a zárókészpénz állománya a pénztárban lévő készpénz összegével megegyezett.

A pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök ellátóinak aláírása szerepeltek, utalványrendeletek elkészültek, aláírásokat rendben tartalmazták a bizonylatok.

Az utalványrendeletek nyomtatása a kifizetés után történik, amelyet a gazdálkodási jogkörök aláírói aláírásukkal ellátnak.

A pénzkezelési szabályzat rögzíti a legfontosabb szabályokat:

- a) a házipénztár helyére, tárgyi feltételeinek, nyitva tartására vonatkozó előírásokat
- b) a házipénztári pénzkezelés személyi feltételeit,
- c) a pénzkezelési munkaköröket és feladatokat,
- d) a pénzkezelés felelősségi szabályait,
- e) a készpénzforgalom rendjét,
- f) a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét,
- g) a napi készpénz záróállomány maximális mértékét,
- h) a pénztárzárlat és a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát,
- i) a pénzszállítás feltételeit,
- j) a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a nyilvántartási szabályokat,
- k) a letétek, az értékpapírok és egyéb értékek kezelését, nyilvántartását,
- l) a valuta(deviza) kezelését, nyilvántartását,
- m) az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos szabályokat,
- n) a kerekítések kezelési módját,
- o) a házipénztáron kívüli pénzkezelésre vonatkozó előírásokat,
- p) a bankkártya használat szabályait,
- q) a postai betétkönyvvel összefüggő előírásokat,
- r) a készpénzfelvételi utalványra vonatkozó szabályokat.

Vizsgálat nem állapított meg számszaki hiányosságot, a pénzkezelési szabályzat szerint történtek a kiadások rögzítése és az elszámolási előlegek nyilvántartása.

A készpénzkezelés vezetésével kapcsolatos előírásokat betartották, a 2022.09.30-i rovacns szerinti készpénzállomány egyezett a pénztárjelentés szerinti zárópénzkészlettel. A 18890 Ft összeg a címletjegyzéken rögzített tételekkel pontosan egyezett.

**Keltezés: Mesztegyő, 2022.10.20.**

**Aláírás:**

**Név: FORRÓ BARBARA**



**Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal**  
**Jegyzőjétől**  
**8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.**  
**Tel.: 85/329-147**

---

**Előterjesztés**  
**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2023. május 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére**  
**a 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el 2018. április 01. napjától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 49. § (3) bekezdése értelmében, a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve a főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. Forró Barbara belső ellenőr a fenti jelentést 2023. május 12. napján küldte meg az önkormányzatok részére.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése szerint, a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Ber. értelmében a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentésben számol be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű, illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb, és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőr kiemelt feladata. Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a szabálytalanságokat, a javasolt intézkedéseket.

Az előterjesztés mellékletét képezik a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatokat érintő 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentések.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy Katalin elnök  
Hajdu Szabin jegyző  
Határidő: azonnal

Tapsony, 2023. május 15.



# 2022. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2022. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Képviselő-testületek határozatban 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Csömend Községi Önkormányzat	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.
Hosszúvíz Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfeleltősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerzödésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.
Mesztegyői óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. utóellenőrzés	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfeleltősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerzödésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2. A korábbi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokra tett intézkedések, és azok megvalósításának ellenőrzése
Nikla Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs	1. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkészlet ellenőrzése.
Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs	2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkészlet ellenőrzése.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

## Tartalom

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	4
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i> .....	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</i> .....	7
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek.....	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása.....	8
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</i> .....	8
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	9
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i> .....	9
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</i> .....	12
1. <i>Kontrollkörnyezet</i> .....	13
2. <i>Kockázatkezelés</i> .....	13
4. <i>Információ és kommunikáció</i> .....	13
5. <i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i> .....	13
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	14

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján** (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

### ***I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*** (Bkr. 48. § a) pont)

A 2022. évi ellenőrzési terv 6 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. A 2022. évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2022. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**  
Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<b><i>Ellenőrzött szervezet</i></b>	<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
Csömend Községi Önkormányzat	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása,	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes

	jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.	mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Hosszúvíz Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.

		Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.	
Mesztegyői óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. utóellenőrzés	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2. A korábbi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokra tett intézkedések, és azok megvalósításának ellenőrzése	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Nikla Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs	1. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkészlet ellenőrzése.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs	2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkészlet ellenőrzése.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és

			nyilvántartások szúrópróbaszerű vizsgálata.
--	--	--	---

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai:

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem volt. 18 db általános 0 csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás került megfogalmazására az ellenőrzés keretében.

**I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**  
(Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentések a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással és javaslatokkal zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2021. évben ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel - belső ellenőrök részére (21IIBUDREBE-01) témakörben teljesítette.



**Szakmai képzések:**

-Mérlegképes kötelező továbbképzés

-BEMAFOR klubtagság

- Nemzeti Közszoigalati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség 2020.07.03.

2022. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előirt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzések során a jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

(Bkr. 20. §-a alapján)

2022. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

**I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

**I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

**I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján** (Bkr. 48. § b) pont)

### ***II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok*** (Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást ad az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség volt, melyet határidőben teljesítettek.

6 db ellenőrzésben 18 db intézkedés került megfogalmazásra, amelyről beszámolási kötelezettség keletkezett.

***Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2022. évben a következők voltak:***

#### **1. Csömend Község Önkormányzata**

##### ***Ellenőrzés tárgya:***

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése

##### ***Ellenőrzési időszak:***

2022.06.27.-2022.07.06.

##### ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült, azonban mérleg alátámasztására leltárral nem rendelkeztek. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót, azonban annak egységes összeállítása nem valósult meg.

Csömend Község Önkormányzat Polgármesterének 1/2021.(II.05.) számú rendelete az Önkormányzat 2021.évi költségvetéséről szól. A képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében az elfogadott költségvetést a zárszámadást megelőzően módosította 5/2022. (V.25.) rendeletben jogszabály szerint. Az előirányzatokról és módosításáról az vezetett nyilvántartás nem teljeskörű. Az előirányzat nyilvántartásának vezetését az Áhsz 14. számú melléklete szerint kell elkészíteni.

Vizsgálat során megállapításra került, hogy a pályázathoz elszámolt vállalkozó számláján az önkormányzat neve Közs.Önkormányzat, amely nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartás szerinti Csömend Község Önkormányzatával. A kapcsolódó teljesítés igazoláson és a vállalkozási szerződésen megfelelően szerepelt. A kötelezettségvállalás mellett a szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem található. Javaslom a szerződésekre a jogkör ellátását felvezetni, a jövőben aláírással ellátni. Bkr. 11. § (2a) előírásainak megfelelően a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat nem került előterjesztésre a zárszámadási rendelet tervezetével együtt – a Képviselő-testület elé.

***Intézkedések száma: 5***

## **2.Hosszúvíz Község Önkormányzata**

### ***Ellenőrzés tárgya:***

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése

### ***Ellenőrzési időszak:***

2022.07.01.-2022.07.12.

### ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

Hosszúvíz Község Önkormányzat Polgármesterének 1/2021(II.05.) számú önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2021.évi költségvetéséről szól, amelyet zárszámadás előtt módosítottak 2022. V.26-án a 5/2022.(V.26.) önkormányzati rendeletben. A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetés és zárszámadás a főkönyvi kivonattal alátámasztva került elkészítésre.

A zárszámadás mérlegsorainak leltárral történő alátámasztását nem készítették el. A költségvetési rendeletben az Áht. 24. §-ban előírt kötelező tartalmi elemek szerepeltek. Bkr. 11. § (2a) előírásainak megfelelően a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat nem került előterjesztésre a zárszámadási rendelet tervezetével együtt – a Képviselő-testület elé.

Előirányzat nyilvántartás kialakítása az Áhsz. 14. számú melléklete szerint elektronikus formában készült 2021. évre, nem teljeskörű.

Hosszúvíz Községi Önkormányzat zárszámadásáról szóló 6/2022. (V.26.) önkormányzati rendelet alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat bevételei az eredeti előirányzathoz képest 158,5 %-ban, a módosított előirányzathoz képest 102,3 %-ban teljesültek. A növekedés a működési bevételek jelentette.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Hosszúvíz Község Önkormányzatának pénzügyi bizonylatai közül a kiválasztott pénztári és banki tételek alapján megállapításra került, hogy a pénztárbizonylatokon és a banki bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepeltek.

A kötelezettségvállalás mellett a szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem található. Javasolom a szerződésekre a jogkört ellátást felvezetni, a jövőben aláírással ellátni.

Az utalványrendeleteken nem kerültek a gazdálkodási jogkörök aláírása mellett a dátum feltüntetésre.

A vizsgált bizonylatoknál két esetben nem a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő pontos önkormányzat nevével kerültek a bizonylatok befogadásra.

***Intézkedések száma: 5***

## **3.Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal**

### ***Ellenőrzés tárgya:***

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése

### ***Ellenőrzési időszak:***

2022.07.04.-2022.07.13.

### ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót Gazdálkodási szabályzattal, a jogszabályi előírások szerinti kötelező Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerinti belső szabályzatokkal. A kötelezettségvállalások, gazdálkodási jogkörök

feladatellátást elvégezték. A vizsgált 2021. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, azonban zárszámadás mérlegsorainak leltárral történő alátámasztását Áhsz. 22. § (1) alapján nem készítették el. Az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartása szerint elektronikus formában vezették, előirányzat módosítást a zárszámadás előtti rendelet alapján jegyezték be. A jogszabályi előírásnak a költségvetési módosítása megfelelt, azonban az Áht. 34. § (1) értelmében az átcsoportosításról a képviselő-testület döntésén kell alapulnia, azonban a zárszámadás előtti előirányzat módosítás az év során történő átvezetéseket utólagosan biztosítja. A költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolásán 42070 Ft található, amely a tárgyévet megelőző évnél is szerepel. Az ismeretlen tétel javítása nem történt meg az ellenőrzés idejéig. A kiküldetési költségtérítések elszámolásának vizsgálata során a vizsgált juttatásoknál számszaki eltérés nem volt, a költségtérítések szabályszerűen teljesültek, kifizetések bizonylatokkal alátámasztották. A gazdálkodási jogkörök aláírási több esetben hiányoztak, a kiküldetés célja és az elrendelő aláírása a rendelvényeken nem szerepeltek. Több havi kiküldetés egyszerre került elszámolásra egy rendelvényen, amely gyakorlat helyett a havi elszámolás javasolt.

**Intézkedések száma: 5**

#### **4. Mésztegyői Óvoda**

**Ellenőrzés tárgya:**

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése
2. Utóellenőrzés

**Ellenőrzési időszak:**

2022.09.26.-2022.10.05.

**Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:**

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót Gazdálkodási szabályzattal, a jogszabályi előírások szerinti kötelező Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerinti belső szabályzatokkal. A kötelezettségvállalások, gazdálkodási jogkörök feladatellátást elvégezték.

A vizsgált 2021. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, azonban zárszámadás mérlegsorainak leltárral történő alátámasztását Áhsz. 22. § (1) alapján nem készítették el.

Az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartása szerint elektronikus formában vezették, előirányzat módosítást a zárszámadás előtti rendelet alapján jegyezték be. A jogszabályi előírásnak a költségvetési módosítása megfelelt, azonban az Áht. 34. § (1) értelmében az átcsoportosításról a képviselő-testület döntésén kell alapulnia, azonban a zárszámadás előtti előirányzat módosítás az év során történő átvezetéseket utólagosan biztosítja.

**Intézkedések száma: 3**

#### **5. Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

**Ellenőrzés tárgya:**

1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs

**Ellenőrzési időszak:**

2022.09.19.-2022.09.28.

**Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:**

A gazdálkodást végző Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett 2021. évre vonatkozóan, amelyet az érintett a Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is megfelelően kiterjesztett.

A pénzkezelési szabályzatban 12/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazza a házipénztári pénzkezelés szabályzatát. A valóságtartalmának vizsgálata során a gazdasági események bizonylatai vizsgálata történt, ahol az alapbizonylatok mellett a pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök ellátóinak aláírása szerepelt, utalványrendeletek elkészültek, aláírásokat rendben tartalmazták a bizonylatok.

A készpénzkezelés vezetésével kapcsolatos előírások betartásra kerültek, 2022.08.31-i rovacns szerinti készpénzállomány a pénztárban ellenőrzésre került. A készített pénztárjelentés szerinti zárópénzkészlet 3565 Ft volt. A címletjegyzéken rögzített tételekkel pontosan megegyezően szerepelt a készpénz a pénztárkazettában.

A vizsgált tételeknél a gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásukkal igazoltak. A bizonylatok mellékleteként elhelyezésre kerültek a kötelezettségvállalás dokumentumai, azaz a szerződések, elnöki határozatok, képviselő-testületi határozatok. A teljesítés igazolások, utalványrendeletek rendben aláírásra kerültek.

**Intézkedések száma: 0**

#### **6.Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

**Ellenőrzés tárgya:**

1 Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovacns

**Ellenőrzési időszak:**

2022.09.26.-2022.10.05.

**Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:**

A gazdálkodást végző Mesztegnői Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett 2021. évre vonatkozóan, amelyet az érintett a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is megfelelően kiterjesztett.

A pénzkezelési szabályzatban 12/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazza a házipénztári pénzkezelés szabályzatát. A valóságtartalmának vizsgálata során a gazdasági események bizonylatai vizsgálata történt a helyszínen, ahol az alapbizonylatok mellett a pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök ellátóinak aláírása szerepelt, utalványrendeletek elkészültek, aláírásokat rendben tartalmazták a bizonylatok.

A készpénzkezelés vezetésével kapcsolatos előírások betartásra kerültek, 2022.09.30-i rovacns szerinti készpénzállomány a pénztárban ellenőrzésre került. A készített pénztárjelentés szerinti zárópénzkészlet 18890 Ft volt. A címletjegyzéken rögzített tételekkel pontosan megegyezően szerepelt a készpénz a pénztárkazettában.

**Intézkedések száma: 0**

#### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

*(Bkr. 48. § bb) pont*

*A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:*

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

*A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési*

rendszer, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### *1. Kontrollkörnyezet*

*Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.*

*A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet vizsgálja, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztésre.*

*A kontrollkörnyezet működtetésének részeként kiépült világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg minden szervezetnél.*

### *2. Integrált kockázatkezelés*

*A belső ellenőrzés tervezéséhez kockázatelemzésre kerül sor. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv.*

### *3. Kontrolltevékenységek*

*A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollkörnyezetben kialakított szabályzatok ezen tevékenységeket tartalmazzák.*

### *4. Információ és kommunikáció*

*Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.*

### *5. Nyomon követési rendszer (monitoring)*

*A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről visszajelzést a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések, utóellenőrzések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés nyújt.*

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása**  
(Bkr. 48. § c) pont

*A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség keletkezett. A jegyző által a javaslatok szerint intézkedések kerültek meghozatalra, amelyeket intézkedési tervben határidőben a belső ellenőrzés részére megküldtek.*

*A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.*

*A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.*

*A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.*

2023. február 15.

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Elnökétől**  
**8718 Tapsony, Széchenyi tér 1/a.**  
**Tel.: 85/522-017**

---

**Előterjesztés**

**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2023. május 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére**  
**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosításához**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 34. § (5) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzat jogosult előirányzatainak módosítására.

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 10. számú melléklete alapján a nemzetiségi önkormányzatok feladatainak ellátásához támogatást kaptak. 2022. évben is működési- és feladatalapú támogatásban részesültek a nemzetiségi önkormányzatok.

A nemzetiségi önkormányzat működési támogatása 2022. évben 1.040.000 Ft, mely az eredeti előirányzat.

A feladatalapú támogatás év közbeni folyósítása, a működési bevételek növekedése – pályázatok: „II. Tapsonyi Roma Kulturális Nap”, Roma hagyományörző tábor, Családi Portaprogram, Somogy Megyei Önkormányzattól nyert 2022. évi támogatás, valamint az előző évi pénzmaradvány igénybevétele szükségessé teszi az önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítását.

A kiadásoknál a dologi kiadásokat a felhasználás igényéhez igazítottuk (1., 2., 3., melléklet).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi módosított költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. Bevételek: 4.259.684 forint, melyből               |              |
| - működési célú támogatások ÁH-n belülről             | 4.167.186 Ft |
| - működési bevételek                                  | 46.888 Ft    |
| - előző év költségvetési maradványának igénybe vétele | 45.610 Ft    |
| 2. Kiadások: 4.259.684 forint, melyből                |              |
| - dologi kiadások                                     | 2.716.496 Ft |
| - egyéb működési célú kiadások                        | 1.543.188 Ft |

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Katalin elnök

Határidő: értelem szerint

Tapsony, 2023. május 12.

  
Nagy Katalin  
elnök  




## 1. melléklet

## Költségvetési kiadások

forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	175 000	756 463	581 463
<b>31</b>	<b>Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)</b>	<b>175 000</b>	<b>756 463</b>	<b>581 463</b>
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	200 000	207 909	7 909
<b>34</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)</b>	<b>200 000</b>	<b>207 909</b>	<b>7 909</b>
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	277 439	277 439
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	100 000	876 961	776 961
<b>45</b>	<b>Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)</b>	<b>100 000</b>	<b>1 154 400</b>	<b>1 054 400</b>
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	178 950	78 950
<b>48</b>	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)</b>	<b>100 000</b>	<b>178 950</b>	<b>78 950</b>
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	210 000	243 462	33 462
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	300 000	175 312	-124 688
<b>59</b>	<b>Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)</b>	<b>510 000</b>	<b>418 774</b>	<b>-91 226</b>
<b>60</b>	<b>Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)</b>	<b>1 085 000</b>	<b>2 716 496</b>	<b>1 631 496</b>
189	Tartalékok (K513)	0	1 543 188	1 543 188
<b>190</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)</b>	<b>0</b>	<b>1 543 188</b>	<b>1 543 188</b>
<b>269</b>	<b>Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)</b>	<b>1 085 000</b>	<b>4 259 684</b>	<b>3 174 684</b>

## 2. melléklet

## Költségvetési bevételek

forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	4 167 186	3 127 186
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	4 167 186	3 127 186
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	45 000	46 870	1 870
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207+208) (B4082)	0	1	
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	0	1	
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	17	17
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	45 000	46 888	1 888
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	1 085 000	4 214 074	3 129 074

## 3. melléklet

## Finanszírozási bevételek

*forintban*

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	45 610	45 610
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	45 610	45 610
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	45 610	45 610
<b>31</b>	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)</b>	<b>0</b>	<b>45 610</b>	<b>45 610</b>

**Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Elnökétől**  
**8718 Tapsony, Széchenyi tér 1/a.**  
**Tel.: 85/522-017**

---

**Előterjesztés**

**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2023. május 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére**  
**a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésnek végrehajtásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet szabályozza a nemzetiségi önkormányzat beszámolási kötelezettségét és zárszámadási határozat hozatalát.

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés teljesítésének pénzforgalmi bevétele 4.259.684 Ft, kiadása 2.716.496 Ft.

***Bevételek:***

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben (a továbbiakban: Kvtv.) foglaltak alapján a roma nemzetiségi önkormányzat 1.040.000 Ft összegű működési támogatást kapott.

Év közben, áprilisban megállapításra kerültek a területi és a települési roma nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi feladatalapú támogatásai.

Az érvényesség megállapításának, illetve a feladatmutató pontszámok, valamint az egyes támogatási összegek meghatározásának részletes szabályait a Kvtv. 10. számú mellékletének „2.3. A feladatalapú támogatás megállapításának és folyósításának szabályai” alpontja tartalmazza.

A 2022. évi feladatalapú támogatás megalapozását szolgáló feladatmutató pontszám mértéke a helyi nemzetiségi önkormányzat 2018. év és 2020. év között kapott pontszámainak átlaga. A 2019. évben újonnan alakult helyi nemzetiségi önkormányzatok esetében az adott helyi nemzetiségi önkormányzatot a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 9. melléklet 2. pontja alapján megillető 2020. évi pontszámainak átlaga.

Önkormányzatunk esetében ez 332.796 Ft támogatást jelentett 2022. évben.

2022. évre több pályázati lehetőségünk volt, - „II. Tapsonyi Roma Kulturális Nap”, Roma hagyományörző tábor, Családi Portaprogram, Somogy Megyei Önkormányzattól nyert 2022. évi támogatás - melyre összeségében 2.794.390 Ft-ot nyertünk.

A költségvetésben az előző évi költségvetési maradvány felhasználása 45.610 Ft-ot jelentett (3. melléklet).

**Kiadások:**

A készletbeszerzésre 756.463 Ft-ot, kommunikációs szolgáltatásra 207.909 Ft-ot, szolgáltatásokra 1.154.400 Ft-ot, kiküldetésre 178.950 Ft-ot, egyéb dologi kiadásokra 175.312 Ft-ot használtunk fel (1. melléklet).

Tartalékba helyeztük az év végén megmaradt pénztár és bankszámla egyenlegünket 28.798 Ft-ot, valamint a „Családi Portaprogram – Szociális földprogram” elnevezésű pályázat vonatkozásában 1.514.390 Ft-ot, összesen 1.543.188 Ft.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében: „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

A Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat elkészült, és az az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

A Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés teljesítéséről szóló pénzügyi tájékoztatót megtárgyalta, azt az előterjesztés 1-7. mellékletei szerinti tartalommal

- |  |              |
|--|--------------|
| 1. 4.259.684 forint bevétellel,                        |              |
| - egyéb működési célú támogatási bevétel ÁH-n belülről | 4.120.134 Ft |
| - működési bevételek                                   | 46.888 Ft    |
| - előző év költségvetési maradványának igénybe vétele  | 45.610 Ft    |
| 2. 2.716.496 forint kiadással,                         |              |
| - készletbeszerzés                                     | 756.463 Ft   |
| - kommunikációs szolgáltatás                           | 207.909 Ft   |
| - szolgáltatási kiadás                                 | 1.154.400 Ft |
| - kiküldetési kiadás                                   | 178.950 Ft   |
| - különféle befizetések és egyéb dologi kiadás         | 418.774 Ft   |

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Katalin elnök

Határidő: azonnal

Tapsony, 2023. május 12.

Nagy Katalin

Nagy Katalin  
elnök



1. melléklet  
a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetési kiadásai

forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	175 000	756 463	756 463	100
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	175 000	756 463	756 463	100
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	200 000	207 909	207 909	100
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	200 000	207 909	207 909	100
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	277 439	277 439	100
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	100 000	876 961	876 961	100
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	100 000	1 154 400	1 154 400	100
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	178 950	178 950	100
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	100 000	178 950	178 950	100
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	210 000	243 462	243 462	100
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	300 000	175 312	175 312	100
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	510 000	418 774	418 774	100
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 085 000	2 716 496	2 716 496	100
189	Tartalékok (K513)	0	1 543 188	0	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	0	1 543 188	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 085 000	4 259 684	2 716 496	63,77

2. melléklet  
a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételei

*forintban*

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
<b>34</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>4 167 186</b>	<b>4 167 186</b>	<b>100</b>
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	1 372 796	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	2 714 390	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	80 000	0
<b>45</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>4 167 186</b>	<b>4 167 186</b>	<b>100</b>
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	45 000	46 870	46 870	100
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207+208) (B4082)	0	1	1	100
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	0	1	1	100
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	17	17	100
<b>221</b>	<b>Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)</b>	<b>45 000</b>	<b>46 888</b>	<b>46 888</b>	<b>100</b>
<b>285</b>	<b>Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)</b>	<b>1 085 000</b>	<b>4 214 074</b>	<b>4 214 074</b>	<b>100</b>

3. melléklet  
a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évi finanszírozási bevételei

*forintban*

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	45 610	45 610	100
13	<b>Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)</b>	<b>0</b>	<b>45 610</b>	<b>45 610</b>	<b>100</b>
22	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)</b>	<b>0</b>	<b>45 610</b>	<b>45 610</b>	<b>100</b>
31	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)</b>	<b>0</b>	<b>45 610</b>	<b>45 610</b>	<b>100</b>



4. melléklet  
a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évi pénzeszközök változása

*forintban*

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
<b>01</b>	<b>A. 32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)</b>	<b>45 610</b>
02	32. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+32]	14 510
03	33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	31 100
<b>04</b>	<b>B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)</b>	<b>1 497 578</b>
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [-003]	-2 716 496
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [+005]	4 259 684
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981313]	-45 610
<b>53</b>	<b>C. 32-33. számlák számított tárgydőszaki záró egyenlege (A + B)</b>	<b>1 543 188</b>
<b>54</b>	<b>D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]</b>	<b>1 543 188</b>

5. melléklet  
a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évi mérlege

*forintban*

Sor- szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
49	C/II/1 Forintpénztár	14 510	0	3 790
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	14 510	0	3 790
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	31 100	0	1 539 398
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	31 100	0	1 539 398
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	45 610	0	1 543 188
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	45 610	0	1 543 188
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	274 503	0	274 503
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-252 324	0	-228 893
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	23 431	0	1 497 578
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	45 610	0	1 543 188
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	45 610	0	1 543 188

## 6. melléklet

a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatai

forintban

Megnevezés	2023. évre	2024. évre	2025. évre
<b>I. Működési célú bevételek és kiadások</b>			
Önk.működési támogatásai	0	0	0
Egyéb működési c.tám.bev.áh.-on belülről	2 856 000	2 913 120	3 029 645
Közhatalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>2 856 000</b>	<b>2 913 120</b>	<b>3 029 645</b>
Személyi juttatások	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
Dologi kiadások	2 820 300	2 876 706	2 991 774
Tartalék	35 700	36 414	37 871
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Támogatások	0	0	0
Értékpapír vásárlás	0	0	0
Állami előleg visszafiz.	0	0	0
Elszámolás a kp.-i kgtvetéssel	0	0	0
<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>2 856 000</b>	<b>2 913 120</b>	<b>3 029 645</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>			

## 6. melléklet

a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatai

Önkormányzatok felhalmozási és tőkejell. bev.	0	0	0
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
Felhalmozási kiadások támogatása	0	0	0
Felhalmozási célú saját bevételek	0	0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	0	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beruházási kiadások	0	0	0
Felújítási kiadások	0	0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÖSSZESEN:</b>	<b>2 856 000</b>	<b>2 913 120</b>	<b>3 029 645</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN:</b>	<b>2 856 000</b>	<b>2 913 120</b>	<b>3 029 645</b>

7. melléklet  
a roma nemzetiségi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletek

Sor- szám	Megnevezés	2022. terv	mód.ei.	Teljesítés
Saját bevételek				
1.	Helyi adó	0	0	0
2.	Vagyon, vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása	0	0	0
3.	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0
4.	Tárgyi eszköz, immateriális jószág, részvény, részesed	0	0	0
5.	Bírság, pótlék, díjbevétel	0	0	0
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
7.	<b>Saját bevételek összesen (1+...+6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.	Hitel, kölcsön	0	0	0
9.	Értékpapír	0	0	0
10.	Váltó	0	0	0
11.	Pénzügyi lízing	0	0	0
12.	Adásvételi szerződés megkötése a visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0	0	0
13.	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0
14.	Külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Hajdu Szabina, a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alaptó okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységben a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

### Kontrollkörnyezet:

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre áll a költségvetési szervek egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó költségvetési szervek (Mesztegyő Község Önkormányzata, Nikla Község Önkormányzata, Tapsony Község Önkormányzata, Gadány Község Önkormányzata, Kelevíz Község Önkormányzata, Csömend Község Önkormányzata, Hosszúvíz Község Önkormányzata, Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása, Mesztegyői Óvoda, Niklai Mézengúz Óvoda, Tapsony Községi Önkormányzat Óvodája, Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat) Szervezeti és Működési Szabályzatai.

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó költségvetési szervek rendelkeznek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, melyeket aktualizálni kell, illetve pótolni kell a hiányosságokat.

Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták

alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell végezni. A BEK felülvizsgálatára és módosítására 2021. évben sor került.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, a kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatkezelés megvalósult.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése szükséges.

#### Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában.

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az önkormányzatok honlapjain közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátásával külsős belső ellenőrt bízott meg.

A költségvetési szervek monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve az ellenőrzési jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A szervezetnél, hivatkozva az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (3) bekezdés a) pontjára, nincs gazdasági vezető, helyette a költségvetési szerv vezetője 2022. évben teljesítette a kötelező 2 évenkénti továbbképzést.

Mesztegyő, 2023. február 1.





## 2022. évi INTEGRÁLT KOCKÁZATELEMZÉSE

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a *költségvetési szerv* kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázattertelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

A *költségvetési szerv* kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére. Minden egyes szervezeti egységnek legalább 7 tényezőt ki kell választani és az értékelést el kell végezni, meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Az integrált kockázatkezelési szabályzat alapján a kockázatelemzés 2022. évre a jegyző által a kockázati tényezők az alábbiak szerint (kiemelésre) kerültek meghatározásra:

<b>1. Bevételek</b>	
1) Alacsony	
2) Közepes	
3) Magas	x
Súly: 6	
<b>Pontszám:</b>	<b>18</b>

<b>2. Informatikai támogatottság hiánya</b>	
1) kitűnő	
2) Közepes	x
3) rossz	
Súly: 5	
<b>Pontszám:</b>	<b>10</b>

<b>3. Szabályozás összetettsége</b>	
1) Kicsi	
2) Közepes	
3) Nagy	x
Súly: 5	
<b>Pontszám:</b>	<b>15</b>

<b>4. Változás / Átszervezés</b>	
1) Stabil rendszer, kis változások	
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek	x
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások	
Súly: 4	
<b>Pontszám:</b>	<b>8</b>

<b>5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</b>	
1) Kicsi	
2) Közepes	x
3) Nagy	
Súly: 4	
<b>Pontszám:</b>	<b>8</b>

<b>6. Csalás, hamisítás, korrupció</b>	
1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége	x
2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége	
3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége	
Súly: 3	
<b>Pontszám:</b>	<b>3</b>

<b>7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően</b>	
1) Alacsony szintű	
2) Közepes szintű	x
3) Magas szintű	
Súly: 3	
<b>Pontszám:</b>	<b>6</b>

<b>8. Tapasztalat és képzettség</b>	
1) Nagyon tapasztalt és képzett	x
2) Közepesen tapasztalt és képzett	
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya	
Súly: 3	
<b>Pontszám:</b>	<b>3</b>

<b>9. Tévedések valószínűsége</b>	
1) Kicsi	
2) Közepes	x
3) Nagy	
Súly: 3	
<b>Pontszám:</b>	<b>6</b>

<b>10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</b>	
1) 1 évnél kevesebb	x
2) 1-2 év	
3) 2-4 év	
4) 4-5 év	
5) 5 évnél több	
Súly: 2	
<b>Pontszám:</b>	<b>2</b>

Összesen:.....79 ..... pont

A kockázati tényezőjének mértéke 2022. évre vonatkozóan: 79 pont, azaz közepes szintű (magas, ha 100 pont feletti, közepes, ha 65-99 pont közötti és alacsony, ha az összes pontszám 64 vagy alatti értékű).

### Kockázati térkép alakulása

A várható kockázatok teljes körének összegyűjtését követően, az egyes kockázatokat - azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – térképen kell ábrázolni:

		informatikai támogatottság hiánya	bevételek, szabályozás összetettsége,
5-6	magas		
3-4	közepes	csalás, hamisítás, változás, átszervezés, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,	
1-2	alacsony	képzettség és tapasztalat vezetőség aggálya,	
	(súly)	előző ellenőrzés óta eltelt idő	

alacsony                      közepes                      magas  
 bekövetkezés valószínűsége /pontszám/

#### A kockázati térkép elemzése:

A jobb felső négyzetben azonosított kockázatok a legjelentősebb kockázatok, a bal alsó négyzet kockázatai a legkisebb szintűnek minősíthetők. A bal felső és a jobb alsó négyzet kockázatai mérsékeltnek minősíthetők. A közöttük lévő négyzetek közepes szintűnek minősíthetők.

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Bevételek	1 - 3	6	6 - 18
2.	Informatikai támogatottság hiánya	1 - 3	5	5 - 15
3.	Szabályozás összetettsége	1 - 3	5	5 - 15
4.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	4 - 12
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 - 12
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1 - 3	3	3 - 9
7.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 - 3	3	3 - 9
8.	Képzettség és tapasztalat	1 - 3	3	3 - 9
9.	Tévedés valószínűsége	1 - 3	3	3 - 9
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 - 10

**MINIMÁLIS PONTSZÁM 38**

**MAXIMÁLIS PONTSZÁM 118**

A kockázatok *bekövetkezésének valószínűségét* a kockázati tényező terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg. A *szorzat összegét* elosztjuk a kockázati tényező maximális ponthatár összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a bekövetkezés valószínűségét alacsony, közepes illetve magas osztályokba.

Kockázati tényezők	max adható pont	súly	max pont	Elért pontszám	súly	Elért súlyozott pontszám	%-os meghatározás	Magas kockázatú	Közepes kockázatú	Alacsony kockázatú
Bevételek	3	6	18	3	6	18	100	x		
Informatikai támogatottság hiánya	3	5	15	2	5	10	67		x	
Szabályozás összetettsége	3	5	15	3	5	15	100	x		
Változás / átszervezés	3	4	12	2	4	8	67		x	
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	2	4	8	67		x	
Csalás, hamisítás, korrupció	3	3	9	1	3	3	33			x
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	3	9	2	3	6	67		x	
Képzettség és tapasztalat	3	3	9	1	3	3	33			x
Tévedés valószínűsége	3	3	9	2	3	6	67		x	
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10	1	2	2	20			x

A jogszabályi változások következménye, hogy a bevételek alakulása és a jogszabályi összetettség, változás magas kockázatú tényező 2022. évben.

Az általános gazdasági helyzet miatt magas kockázatú a helyi adó bevételek képződése. A saját bevételt képezi az önkormányzatnál a helyi adók, a bevétel és annak ütemezése jelentős befolyással bír a pénzügyi folyamatokra. Esetleges elmaradásából adódó nehézségek kiküszöbölésére, e kockázati tényező kivédése érdekében fokozott figyelmet kell fordítani a kiemelt adófizetőkre, fizetési magatartásukra és elmaradásaik esetén a fizetési morál javítására (pl. egyeztetés, fizetési felszólítás, inkasszó).

A belső szabályozás a jogszabályi környezet változását folyamatosan kövesse a kockázatok csökkentése érdekében.


A közepes kockázatú tényezők kezelését a munkafolyamatba épített ellenőrzésekkel kell kivédeni, a felmerülő kockázatokat a kezelni. A közepes kockázatú tényezők kivédése érdekében tervezzük a informatikai környezet fejlesztését.

A kockázatok elkerülése érdekében, illetve a negatív pénzügyi hatás elkerülése érdekében a tervezett intézkedéseket a 3. melléklet szerint készített nyilvántartásban kerül rögzítésre.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatkezelés alapján összeállított ellenőrzések segítik a kockázatok megismerését, a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési stratégia összeállítását.

Mesztegyő, 2023. február 1.

  
Hajdu Szabina  
jegyző



## A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

Sorszám	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Kockázat kezelésére javasolt intézkedés	Felelős munkatárs neve
1.	Bevételek elmaradása	Magas	magas	Helyi adó fizetésének alakulásának fokozott figyelemmel történő kísérése	Hajdu Szabina jegyző
2.	Szabályozás összetettsége	Magas	magas	Gazdasági folyamatok szabályozása, a meglévő szabályzatok fejlesztése  Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	Hajdu Szabina jegyző
3.	Informatikai biztonság, adatvesztés	Magas/közepes	magas	Szabályzat készítés, alkalmazás	Hajdu Szabina jegyző