

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

Előterjesztés
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 24. 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 Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök
Hajdu Szabin jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 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 biztosíthatósága; 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 biztosíthatósága; 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 biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, 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 biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, 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 rovanacs	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 rovanacs	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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	4
I/1/a) A tárgyévve 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
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	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. Kontrollkörnyezet	13
2. Kockázatkezelés	13
4. Információ és kommunikáció	13
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	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.

<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
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 biztosíttatása; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. 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 biztosíttatása; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. 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 Község 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 biztosíttatása; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése.	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 megfelelősége. 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 szűrőpróbaszerű 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.

Összeférhetlenségi 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 Köszolgálati 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 előírt 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. Javasolom 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 tárgyévét 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 rendelvevényeken nem szerepeltek. Több havi kiküldetés egyszerre került elszámolásra egy rendelvevényen, amely gyakorlat helyett a havi elszámolás javasolt.

Intézkedések száma: 5

4. Mesztegyői 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 rovatcs

Ellenőrzési időszak:

2022.09.19.-2022.09.28.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A gazdálkodást végző Mesztegyői 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 igazolásokat, 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 Mesztegnyői 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 hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.*

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

rendszert, 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.

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8715 Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 24. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi költségvetési bevételei között a következő módosítás történt:

- Egyéb működési c. támogatások bevételei 1.040.000 Ft-ról 1.539.194 Ft-ra,
- Működési bevételek 0 Ft-ról 5 Ft-ra.

A bevételek emelkedése miatt főösszeg emelésére volt szükség, így *a bevételi és kiadási főösszeg 1.197.143 Ft-ról 1.696.342 Ft-ra növekedett.*

A bevételek arányának változása szerint, módosítottuk a kiadásokat is:

- a dologi kiadásokat 1.020.000 Ft-ról 1.596.742 Ft-ra,
- egyéb működési célú kiadások 177.143 Ft-ról 99.600 Ft-ra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előirányzat módosításokhoz járuljon hozzá!

Határozati javaslat

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022.évi költségvetésének módosítását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal

- 1.696.342 Ft bevétellel,
melyből:
 - egyéb működési célú támogatások bevételei
államháztartáson belülről 1.539.194 Ft
 - működési bevételek 5 Ft
 - előző év költségvetési maradványának igénybevétele 157.143 Ft
- 1.696.342 Ft kiadással,
melyből:
 - dologi kiadások 1.596.742 Ft
 - egyéb működési célú kiadások 99.600 Ft

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök
Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2023. május 17.



1. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetési kiadások

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2022.évi előirányzat	2022.évi módosított előirányzat	2022.évi eltérés
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0	0	0
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	0	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	120 000	444 443	324 443
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	120 000	444 443	324 443
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	150 000	150 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	0	150 000	150 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	0	300 000	300 000
28	Közüzemi díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt élelmezés	K332	0	0	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	50 000	50 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	0	0	0
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	0	0
34	Egyéb szolgáltatások	K337	510 000	659 194	149 194
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	510 000	709 194	199 194
36	Kiküldetések kiadásai	K341	246 900	0	-246 900
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	246 900	0	-246 900
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	143 100	143 100	0
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	0	5	5
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	143 100	143 105	5
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	1 020 000	1 596 742	576 742
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	177 143	99 600	-77 543
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	177 143	99 600	-77 543
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	1 197 143	1 696 342	499 199

2. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetési bevételek

					forintban
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2022.évi előirányzat	2022.évi módosított előirányzat	2022.évi eltérés
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 539 194	499 194
13	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	B16	0	0	0
14	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	B16	1 040 000	1 539 194	499 194
23	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	1 539 194	499 194
28	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
29	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
42	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
43	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
44	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
45	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	0	0
46	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
47	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
48	Ellátási díjak	B405	0	0	0
49	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0
50	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
51	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
52	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	0	0
53	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	0	0
54	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
55	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
56	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0
57	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
58	Egyéb működési bevételek	B411	0	5	5
59	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	0	5	5
65	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
71	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
77	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
78	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	1 040 000	1 539 199	499 199

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8715 Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 24. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi költségvetés teljesítésének pénzforgalmi bevétele 1.696.342 Ft, kiadása 1.258.638 Ft.

Bevételek:

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 10. melléklet 1.1.1. pontja szerint az önkormányzatot 1.040.000 Ft működési költségvetési támogatás, a 10. melléklet 1.1.2. pontja szerint 499.194 Ft feladatalapú támogatás illette meg a 2022. évi költségvetési évben.

Kiadások:

Az üzemeltetési anyagokra 444.443 Ft-ot költöttünk, mely élelmiszereket és egyéb anyagbeszerzést foglal magában.

Egyéb szolgáltatások közé sorolhatók a bankköltségek és egyéb szolgáltatások, összesen 481.036 Ft értékben.

Felmerült költség volt még a működési célú előzetesen felszámított áfa 142.926 Ft összegben.

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 Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés teljesítéséről szóló pénzügyi tájékoztatót megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal

- 1.696.342 Ft bevétellel,
melyből:
 - egyéb működési célú támogatások bevételei
államháztartáson belülről 1.539.194 Ft
 - működési bevételek 5 Ft
 - előző év költségvetési maradványának igénybevétele 157.143 Ft
- 1.258.638 Ft kiadással,
melyből:
 - dologi kiadások 1.258.638 Ft

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2023. május 17.



1. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetési kiadások

					forintban
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2022.évi előirányzat	2022.évi módosított előirányzat	2022.évi teljesítés
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0	0	0
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	0	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	120 000	444 443	444 443
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	120 000	444 443	444 443
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	150 000	77 615
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	0	150 000	100 615
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	0	300 000	178 230
28	Közüzem díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt élelmezés	K332	0	0	0
30	Bérelti és lízing díjak	K333	0	50 000	12 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	0	0	0
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	0	0
34	Egyéb szolgáltatások	K337	510 000	659 194	481 036
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	510 000	709 194	493 036
36	Kiküldetések kiadásai	K341	246 900	0	0
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	246 900	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	143 100	143 100	142 926
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	0	5	3
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	143 100	143 105	142 929
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	1 020 000	1 596 742	1 258 638
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	177 143	99 600	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	177 143	99 600	0
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	1 197 143	1 696 342	1 258 638

2. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetési bevételek

					forintban
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2022.évi előirányzat	2022.évi módosított előirányzat	2022.évi teljesítés
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 539 194	1 539 194
13	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	B16	0	0	0
14	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	B16	1 040 000	1 539 194	1 539 194
23	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	1 539 194	1 539 194
28	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
29	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
42	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
43	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
44	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
45	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	0	0
46	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
47	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
48	Ellátási díjak	B405	0	0	0
49	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0
50	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
51	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
52	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	0	0
53	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	0	0
54	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
55	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
56	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0
57	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
58	Egyéb működési bevételek	B411	0	5	5
59	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	0	5	5
65	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
71	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
77	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
78	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	1 040 000	1 539 199	1 539 199

3. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi finanszírozási bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2022.évi előirányzat	2022.évi módosított előirányzat	2022.évi teljesítés
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	157 143	157 143	157 143
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	157 143	157 143	157 143
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	157 143	157 143	157 143
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	157 143	157 143	157 143

4. melléklet

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi előirányzat felhasználási ütemterv

Ft-ban

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	S
Bevételek													
1. Működési bevételek	520 000	0	0	249 597	0	520 000	0	249 597	0	0	0	5	1 539 199
2. Előző év működési maradványa	157 143	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	157 143
Bevételek összesen (1+2):	677 143	0	0	249 597	0	520 000	0	249 597	0	0	0	5	1 696 342
Kiadások													
1. Működési kiadások	19 463	29 422	33 108	14 160	361 861	35 855	138 403	21 328	21 362	22 747	23 789	537 140	1 258 638
2. Tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen (1+2):	19 463	29 422	33 108	14 160	361 861	35 855	138 403	21 328	21 362	22 747	23 789	537 140	1 258 638

5. melléklet

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Pénzeszközök változása 2022. évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2022. január 01-én ebből	157 143
2.	Bankszámlák egyenlege	98 253
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	58 890
4.	Bevételek (+)	1 539 199
5.	Kiadások (-)	1 258 638
6.	Záró pénzkészlet 2022. december 31-én ebből	437 704
7.	Bankszámlák egyenlege	244 759
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	192 945

6. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
A 2022. évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzata

Ft-ban

Megnevezés	2023.évre	2024.évre	2025.évre
I.Működési célú bevételek és kiadások			
Önk.működési támogatásai	0	0	0
Egyéb működési c.tám.bev.áh.-on belülről	530 400	530 400	551 616
Közhatalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
Működési célú bevételek összesen:	530 400	541 008	562 648
Személyi juttatások	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
Dologi kiadások	520 200	530 604	551 828
Tartalék	10 200	10 404	10 820
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 ktgvetéssel	0	0	0
Működési célú kiadások összesen:	530 400	541 008	562 648
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások	0	0	0
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
Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0
Beruházási kiadások	0	0	0
Felújítási kiadások	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0
ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	530 400	541 008	562 648
ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN:	530 400	541 008	562 648

7. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség bemutatása

Ft-ban

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, részesedés	0	0	0
5.	Bírság, pótlék, díjbevétel	0	0	0
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
7.	Saját bevételek összesen (1+....+6)	0	0	0
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

8. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Mérleg

Ft-ban

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
6	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	58 890	0	192 945
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	58 890	0	192 945
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	98 253	0	244 759
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	98 253	0	244 759
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	157 143	0	437 704
163	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	157 143	0	437 704
180	G/IV Felhalmozott eredmény	189 514	0	157 143
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-32 371	0	280 561
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	157 143	0	437 704
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	157 143	0	437 704

9. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Vagyonkimutatás

FT-ban

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A			
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	157 143	437 704	278,54
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	58 890	192 945	327,64
III. Forintszámlák	C/III	98 253	244 759	249,11
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D			
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E			
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	157 143	437 704	278,54
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	157 143	437 704	278,54
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I			
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II			
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III			
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	189 514	157 143	82,92
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-32 371	280 561	-866,70
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H			
I/ KINCSTARI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/I+K/2+K/3)	J			
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	157 143	437 704	278,54
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1			
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2			
Használatban lévő készletek	L/3			
Függő követelések	L/6			
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

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 vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alaptörvényben megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében 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 visszafizettetések 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 képezze, 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 megszüntethetők, illetve az ellenőrzési jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetők.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre 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 kockázattertelékelést 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:

1. Bevételek	
1) Alacsony	
2) Közepes	
3) Magas	x
Súly: 6	
Pontszám:	18

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

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

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

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

6. Csalás, hamisítás, korrupció	
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	
Pontszám:	3

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

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

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

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

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:

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony (súly)	5-6	csalás, hamisítás, korrupció	informatikai támogatottság hiánya	bevételek, szabályozás összetettsége,
	3-4		változás, átszervezés, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, képzettség és tapasztalat vezetőség aggálya,	
	1-2	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	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
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.



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