

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

Előterjesztés
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 16. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a 2023. 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 2024. május 7. 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 2023. 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 2023. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök

Hajdu Szabin jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2024. május 15.



2023. 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 2023. 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 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Kelevíz Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	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 megfeleltetése 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.
Gadány Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	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 megfeleltetése 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.
Tapsony Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	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 megfeleltetése 2.Szociális ellátások folyamata

		szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.
Nikla Község Önkormányzat	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	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 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.
Mesztegnyői Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	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 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.
Mesztegnyő Környéki Önkormányzatok Társulása	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	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. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.

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.....	3
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	<i>4</i>
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	6
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....</i>	<i>7</i>
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-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>	<i>8</i>
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési	8
tapasztalatok alapján	8
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i>	<i>8</i>
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</i>	<i>13</i>
1. Kontrollkörnyezet.....	13
2. Kockázatkezelés	13
4. Információ és kommunikáció.....	14
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	14
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 alapozottan 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 2023. évi ellenőrzési terv 6 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. A 2023. évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2023.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>
Kelevíz Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	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 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása. A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Gadány Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok	1.A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.

	felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	összefüggéseinek pontos, valóságghű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltősége 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Tapsony Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	1.A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltősége 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása. A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Nikla Község Önkormányzat	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	1.A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltősége 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása. A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Mesztegyői Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése.	1.A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése;az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása. A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és

	készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)	pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége 2.Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	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 megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.	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. 7 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 2023. évben teljesült, az ÁBPE-továbbképzés II. – Közbeszerzési alapismeretek-belső ellenőrök részére (23IIBUDKAIBE-01) témakörben.

Szakmai képzések:

-Mérlegképes kötelező továbbképzés

-BEMAFOR klubtagság

- Nemzeti Közzolgálati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség - folyamatos elektronikus konzultáció.

2023. 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 2023. 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)

2023. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
2023. 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 7 db intézkedés került megfogalmazásra, amelyről beszámolási kötelezettség keletkezett.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2023. évben a következők voltak:

1. Kelevíz Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya:

- 1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)
2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)

Ellenőrzési időszak:

2023.09.05.-2023.09.14.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót. Hatályos gazdálkodási szabályzattal, a jogszabályi előírások szerinti kötelező Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerinti belső szabályzatokkal rendelkeztek. A kötelezettségvállalások, gazdálkodási jogkörök feladatellátást elvégezték. ÁBPE-továbbképzést a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 2022.07.12-én a jegyző teljesítette.

A vizsgált 2022. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartást nem készítették el. Az előirányzat módosítást a zárszámadás előtti rendelet alapján fogadták el. 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 költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Kelevíz Község Önkormányzatának pénzügyi bizonylatai közül megállapításra került, hogy a bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepelt. Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásában a kiválasztott tételek szerepeltek.

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

A pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások iránti kérelmet a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatalnál lehet benyújtani. A települési támogatási ügyiratok közül pénzbeli és természetbeni szociális ellátások kerültek vizsgálatra (rendkívüli települési támogatás, egyszeri települési támogatások) Megállapítható, hogy az ügyiratok minden esetben tartalmazták a települési támogatás megállapítására szóló kérelmet, a települési támogatás megállapításáról szóló határozatot kivonatát. Kifizetések szabályosan teljesültek házipénztárból, illetve a bankból.

Intézkedések száma: 1

2. Gadány Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya:

- 1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)
2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)

Ellenőrzési időszak:

2023.09.05.-2023.09.14.

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 rendelkeztek. A kötelezettségvállalások, gazdálkodási jogkörök feladatellátást elvégezték. ÁBPE-továbbképzést a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 2022.07.12-én a jegyző teljesítette.

A vizsgált 2022. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartása szerint elektronikus formában nem vezették. Az előirányzat módosítást a zárszámadás előtti végezték el.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Gadány 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 szerepelt. Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásában a kiválasztott tételek szerepeltek.

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

A települési támogatási ügyiratok közül pénzbeli és természetbeni szociális ellátások kerültek vizsgálatra. Megállapítható, hogy az ügyiratok minden esetben tartalmazták a települési támogatás megállapítására szóló kérelmet, a települési támogatás megállapításáról szóló határozatot kivonatát. Kifizetések szabályosan teljesültek.

Intézkedések száma: 1

3. Tapsony Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)

2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)

Ellenőrzési időszak:

2023.09.15.-2023.09.26.

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. ÁBPE-továbbképzést a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 2022.07.12-én a jegyző teljesítette.

A vizsgált 2022. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, 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 költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Tapsony 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 szerepelt.

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

A pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások iránti kérelmet a Mesztegyő Közös Önkormányzati Hivatalnál lehet benyújtani. A települési támogatási ügyiratok közül pénzbeli és természetbeni szociális ellátások kerültek vizsgálatra (temetési támogatás, egyszeri települési támogatások) Megállapítható, hogy az ügyiratok minden esetben tartalmazták a települési támogatás megállapítására szóló kérelmet, a települési támogatás megállapításáról szóló határozatot kivonatát. Kifizetések szabályosan teljesültek házipénztárból, illetve a bankból.

Intézkedések száma: 0

4.Nikla Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)
2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)

Ellenőrzési időszak:

2023.09.15.-2023.09.26.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. Hatályos gazdálkodási szabályzattal, a jogszabályi előírások szerinti kötelező Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerinti belső szabályzatokkal rendelkeztek. A kötelezettségvállalások, gazdálkodási jogkörök feladatellátást elvégezték. ÁBPE-továbbképzést a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 2022.07.12-én a jegyző teljesítette.

A vizsgált 2022. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartása szerint elektronikus formában nem vezették.

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

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

A pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások iránti kérelmet a Mesztegyő Közös Önkormányzati Hivatalnál lehet benyújtani. A települési támogatási ügyiratok közül pénzbeli és természetbeni szociális ellátások kerültek vizsgálatra (rendkívüli települési támogatások, egyszeri települési támogatások) Megállapítható, hogy az ügyiratok minden esetben tartalmazták a települési támogatás megállapítására szóló kérelmet, a települési támogatás megállapításáról szóló határozatot kivonatát. Kifizetések szabályosan teljesültek.

Intézkedések száma: 1

5.Mesztegyő Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)

2. Szociális ellátások (Kérdőív: 3,5)

Ellenőrzési időszak:

2023.09.15.-2023.09.26.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A vizsgált 2022. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartása szerint elektronikus formában nem vezették. Az előirányzat módosítást a zárszámadás előtti rendelet alapján fogadták el.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Mesztegyő 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. Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásában a kiválasztott tételek szerepeltek, azonban az elszámolásoknál nem tartották be a 30 napos határidőt 23 esetből 14 alkalommal.

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

A pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások iránti kérelmet a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalnál lehet benyújtani. A települési támogatási ügyiratok közül pénzbeli és természetbeni szociális ellátások kerültek vizsgálatra (rendkívüli települési támogatások, egyszeri települési támogatások, tanévkezdési települési támogatás, beíratást ösztönző támogatások) Megállapítható, hogy az ügyiratok minden esetben tartalmazták a települési támogatás megállapítására szóló kérelmet, a települési támogatás megállapításáról szóló határozatot kivonatát. Kifizetések szabályosan teljesültek házipénztárból a határozatban megállapított összegekkel.

Intézkedések száma: 2

6.Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)
2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)

Ellenőrzési időszak:

2023.09.05.-2023.09.14.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A 2022. évi beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztották, az előirányzatok nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartása szerint elektronikus formában nem vezették. Az előirányzat módosítást a zárszámadás előtti rendelet alapján fogadták el.

A költségvetési kiadások, bevételek valóságtartalmának ellenőrzésénél a 2022 évi bizonylataiból szűrőpróba szerint kiválasztott tételeknél pénzügyi eltérés nem került megállapításra.

Gazdálkodási szabályzatokkal 2022. évre vonatkozóan rendelkeztek, az aláírt számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat, eszközök és források

értékelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata az ellenőrzés részére bemutatásra került.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás érvényesítés szabályzata részletes vizsgálata valósult meg, a szabályzatot jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, kötelező tartalmi elemeket tartalmazta. Az aláírások közül az utalványozó aláírása több esetben hiányos volt.

Intézkedések száma: 2

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 elkészültek.

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.

2024. február 15.

Előterjesztés

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 16. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételei között a következő módosítás történt:

- Egyéb működési c. támogatások bevételei 1.040.000 Ft-ról 1.494.500 Ft-ra (Feladatalapú támogatás összege miatt).

A bevételek emelkedése miatt főösszeg emelésére volt szükség, így a *bevételi és kiadási főösszeg 1.477.704 Ft-ról 1.932.204 Ft-ra növekedett.*

A bevételek arányának változása szerint, módosítottuk a kiadásokat is:

- a dologi kiadásokat 1.011.100 Ft-ról 1.932.204 Ft-ra,
- egyéb működési célú kiadások 466.604 Ft-ról 0 Ft-ra.

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

Határozati javaslat

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetésének módosítását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

- 1.932.204 Ft bevétellel,
melyből:
 - egyéb működési célú támogatások bevételei
államháztartáson belülről 1.494.500 Ft
 - működési bevételek 0 Ft
 - előző év költségvetési maradványának igénybevétele 437.704 Ft
- 1.932.204 Ft kiadással,
melyből:
 - dologi kiadások 1.932.204 Ft

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök

Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2024. május 16.



1. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetési kiadások

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.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	249 352	129 352
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	120 000	249 352	129 352
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	80 000	90 079	10 079
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	100 000	100 000	0
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	180 000	190 079	10 079
28	Közüzem díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt élelmezés	K332	0	0	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	18 434	18 434
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	1 266 635	756 635
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	510 000	1 285 069	775 069
36	Kiküldetések kiadásai	K341	0	0	0
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	0	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	201 100	201 100	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	6 604	6 604
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	201 100	207 704	6 604
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	1 011 100	1 932 204	921 104
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	466 604	0	-466 604
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	466 604	0	-466 604
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	1 477 704	1 932 204	454 500

2. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetési bevételek

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.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	0	0	0
13	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	B16	0	0	0
14	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	B16	1 040 000	1 494 500	454 500
23	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	1 494 500	454 500
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	0	0
59	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	0	0	0
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	1 494 500	454 500

3. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi finanszírozási bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
04	<i>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)</i>	<i>B811</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
09	<i>Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)</i>	<i>B812</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	437 704	437 704	0
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	<i>Maradvány igénybevétele (=10+11)</i>	<i>B813</i>	<i>437 704</i>	<i>437 704</i>	<i>0</i>
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	<i>Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)</i>	<i>B819</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
21	<i>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)</i>	<i>B81</i>	<i>437 704</i>	<i>437 704</i>	<i>0</i>
27	<i>Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)</i>	<i>B82</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	<i>Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)</i>	<i>B8</i>	<i>437 704</i>	<i>437 704</i>	<i>0</i>

4. melléklet

Fit-ban[illegible]

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8716 Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés

a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 16. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésnek végrehajtásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés teljesítésének pénzforgalmi bevétele 1.932.206 Ft, kiadása 1.829.807 Ft.

Bevételek:

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 454.500 Ft feladatalapú támogatás illette meg a 2023. évi költségvetési évben.

Kiadások:

Az üzemeltetési anyagokra 249.352 Ft-ot költöttünk, mely élelmiszereket és egyéb anyagbeszerzést foglal magában.

Egyéb szolgáltatások közé sorolhatók a bankköltségek és egyéb szolgáltatások, összesen 1.266.635 Ft értékben.

Felmerült költség volt még a működési célú előzetesen felszámított áfa 121.369 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 2023. évi költségvetés teljesítéséről szóló pénzügyi tájékoztatót megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

- **1.932.206 Ft bevétellel,**
melyből:

– egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1.494.500 Ft
– működési bevételek	2 Ft
– előző év költségvetési maradványának igénybevétele	437.704 Ft

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8716 Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

- **1.829.807 Ft kiadással,**
melyből:
 - dologi kiadások

1.829.807 Ft

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2024. május 16.



1. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetési kiadások

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.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	249 352	249 352
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	120 000	249 352	249 352
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	80 000	90 079	90 079
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	100 000	100 000	86 619
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	180 000	190 079	176 698
28	Közüzem díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt élelmezés	K332	0	0	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	18 434	15 000
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	1 266 635	1 266 635
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	510 000	1 285 069	1 281 635
36	Kiküldetések kiadásai	K341	0	0	0
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	0	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	201 100	201 100	121 369
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	6 604	753
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	201 100	207 704	122 122
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	1 011 100	1 932 204	1 829 807
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	466 604	0	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	466 604	0	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	1 477 704	1 932 204	1 829 807

2. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetési bevételek

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.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	0	0	0
13	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	B16	0	0	0
14	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	B16	1 040 000	1 494 500	1 494 500
23	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	1 494 500	1 494 500
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	0	2
59	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	0	0	2
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	1 494 500	1 494 502

3. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi finanszírozási bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.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	437 704	437 704	437 704
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	437 704	437 704	437 704
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	437 704	437 704	437 704
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	437 704	437 704	437 704

4. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. 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	227 250	0	520 000	0	227 250	0	0	0	2	1 494 502
2. Előző év működési maradványa	437 704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	437 704
Bevételek összesen (1+2):	957 704	0	0	227 250	0	520 000	0	227 250	0	0	0	2	1 932 206
Kiadások													
1. Működési kiadások	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 483	1 829 807
2. Tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen (1+2):	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 484	152 483	1 829 807

5. melléklet

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Pénzeszközök változása 2023. évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2023. január 01-én ebből	437 704
2.	Bankszámlák egyenlege	244 759
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	192 945
4.	Bevételek (+)	1 494 502
5.	Kiadások (-)	1 829 807
6.	Záró pénzkészlet 2023. december 31-én ebből	102 399
7.	Bankszámlák egyenlege	80 919
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	21 480

6. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
A 2023. évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzata

Ft-ban

Megnevezés	2024.évre	2025.évre	2026.évre
I.Működési célú bevételek és kiadások			
Önk.működési támogatásai	0	0	0
Egyéb működési c.tám.bev.áh.-on belülről	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
Működési célú bevételek összesen:	0	0	0
Személyi juttatások	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
Dologi kiadások	0	0	0
Tartalék	0	0	0
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:	0	0	0
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:	0	0	0
ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN:	0	0	0

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

Ft-ban

Sor szám	Megnevezés	2023.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 különbözőzeteként 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	192 945	0	21 480
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	192 945	0	21 480
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	244 759	0	80 919
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	244 759	0	80 919
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	437 704	0	102 399
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)	437 704	0	102 399
180	G/IV Felhalmozott eredmény	157 143	0	437 704
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	280 561	0	-335 305
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	437 704	0	102 399
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	437 704	0	102 399

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, VAGYONKEZELESBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	437 704	102 399	23,39
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	192 945	21 480	11,13
III. Forintszámlák	C/III	244 759	80 919	33,06
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D			
E/ EGYEB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E			
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	437 704	102 399	23,39
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	437 704	102 399	23,39
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	157 143	437 704	278,54
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	280 561	-335 305	-119,51
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H			
I/ KINCSTÁRI SZAMLA VEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J			
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	437 704	102 399	23,39
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 2023. 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 alaptó okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak 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 Szociális és Gyermekjóléti Intézmény, 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 2023. évben sor került.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Mesztegyői 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 könyvvezetés 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 általa 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, 2024. február 2.



2023. 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 kockázatértékelést 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 2023. 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 rendszeresek 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 2023. 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 kockázatok - azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – térképen kell ábrázolni:

5-6 3-4 1-2	magas közepes alacsony (súly)	szervezetre gyakorolt hatás		informatikai támogatottság hiánya	bevételek, szabályozás összetettsége,
			csalás, korrupció	hamisítás, változás, átszervezés, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,	
				képzettség és tapasztalat	
				vezetőség aggálya,	
			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 2023. 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, 2024. február 2.

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