

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Előterjesztés

A 2023. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően kell elkészíteni az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján az éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentése alapján készült el.

A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok alapján került értékelésre. A jelentések tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az elkészített éves ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló jelentést az előterjesztés 1-2. mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a jelentés elfogadására.

Méra, 2024. május 27.

dr. Juhász Lilla
jegyző

Határozati Javaslat

A 2023. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48-49. §-ai alapján a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzési jelentést, valamint a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére készült 2023. évi ellenőrzési jelentést jóváhagyja

Felelős: **dr. Juhász Lilla jegyző**
Határidő: **értelemszerűen**

**2023. évi ellenőrzési jelentés a Mérai Roma
Nemzetiségi Önkormányzat részére**

A belső ellenőrzés a Bkr.31.§-a szerint a 2023. évre 1 konkrét vizsgálatot tervezett a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, amely ellenőrzés megvalósult. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

Elmaradt ellenőrzésre nem került sor, valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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 nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését 2023. évben közös feladatellátás keretében az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a Barbaranna Bt. látta el.

A vállalkozás 1 fő regisztrált belső ellenőrt foglalkoztat, aki ellátja a társult önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzését. A belső ellenőr a Bkr. 22.§-ban meghatározott (belső ellenőrzési vezető) feladatait is ellátja.

A jelenlegi belső ellenőr okleveles közgazdász végzettségével megfelel a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak.

A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és a jogszabály által megfogalmazott továbbképzési kötelezettségének 2023. őszén eleget tett.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a szervezeti hierarchiában a belső ellenőrzési kézikönyvben található szervezeti ábra szerint helyezkedik el, a funkcionális függetlensége biztosítva van. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére 2023. évben nem került sor. A jegyző, a nemzetiségi önkormányzat elnöke és a belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

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

Az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőr közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a

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

A gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

- Az együttműködési megállapodásban rögzített pénzügyi-gazdasági feladatokat szerepeltessék az érintett hivatali dolgozó munkaköri leírásában is.
- Tegyenek intézkedéseket az Áht. 37.§ (1), illetve Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek megfelelő működtetésére.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a **kontrollkörnyezet** a tevékenységek szabályozottsága, illetve a feladat és felelősségi körök meghatározása révén biztosított. A jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelenthetne a szervezet működésében.

A **kockázatkezelés** folyamatos tevékenységként valósul meg a vizsgált önkormányzatnál. A jegyző a kockázatokat az év folyamán folyamatosan felméri, azonosítja, majd gondoskodik azok kezeléséről. A belső ellenőrzés az éves munkaterv összeállítása kapcsán szokta bekérni a jegyzők kockázatkezelés területén szerzett tapasztalatait, amelyek így a következő évi belső ellenőrzési tevékenységének fókuszába kerülhetnek.

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe **kontrolltevékenységek** beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, hogy hozzájárulhassanak a szervezet céljainak eléréséhez.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése**

Miskolc, 2023. december 13.

A szövegben előforduló rövidítések, alkalmazott jogszabályok:

Sztv.	2000. év C. törvény – a számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – az államháztartás működési rendjéről
Áht	2011. évi CXCV. – az államháztartásról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet – az államháztartás számviteléről
Nj. tv	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	2011. CLXXXIX. tv. – Magyarország helyi önkormányzatairól

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Fulókércs Község Önkormányzata közötti együttműködés szabályait a jogszabály által előírt dokumentumban szabályozták, amely megfelelt valamennyi, a tartalmára vonatkozó előírásnak. A Helyi Önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának további szabályozása a hivatali szabályzatok hatályának a Nemzetiségi Önkormányzatra való kiterjesztésével valósult meg. A Nemzetiségi Önkormányzat szintén rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma összhangban volt a jogszabály előírásaival.

A Gazdálkodási szabályzatban a jogszabályi előírással összhangban rögzítették a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, valamint az utalványozás rendjét. A feladatellátók neve és aláírásmintája megtalálható a szabályzat mellékletében csakúgy, mint valamennyi feladat esetében egy-egy további személy felhatalmazása összeférhetetlenség, vagy távollét esetére.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi költségvetését a 4/2021. (II.15.) , a 2022. évi zárszámadását a 10/2023. (V.23.) számú határozatával fogadta el.

A költségvetés végrehajtása során egyáltalán nem biztosították az Áht. 37.§ (1), illetve Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglalt megelőző kontrolltevékenységek megfelelő működését.

megállapodás alapján a Települési Önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) útján biztosítja a Nemzetiségi Önkormányzat részére a működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell

a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,

c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,

d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás a jogszabály által előírt valamennyi területre kiterjed. Részletesen tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával és működésével kapcsolatos feladatokat. A önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos feladatok felelőseként a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét jelöli meg; ugyanakkor a költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban nem történt meg a konkrét felelős kijelölése.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a vizsgált időszakban nem a Hivatal munkavállalója végezte, hanem egy, a Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló vállalkozó.

A Mérai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett a jogszabály által előírt gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal, amelyek hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SzMSz) a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete a 24/2014. (XII.1.) számú határozatával fogadta el. Ugyanakkor a vizsgált időszakban, 2021. szeptember 22-i hatállyal új SzMSz elfogadására került sor a képviselő testület 49/2021. (IX.21.) számú határozatával.

A jogszabály előírása alapján a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Gyakorlatban egyébként ez utóbbi valósul meg, vagyis alapesetben a kötelezettségvállaló végzi a teljesítés igazolását, ugyanakkor összeférhetetlenség, vagy akadályoztatás esetére költségvetési szervként megtörtént egy - egy további, a teljesítés igazolására jogosult személy kijelölése.

Az érvényesítői és az utalványozói feladatok ellátóinak kijelölése a jogszabályi előírással összhangban történt. Ugyanakkor a gyakorlatban érvényesítői feladatot végző személy írásbeli felhatalmazását a szabályzat melléklete nem tartalmazta.

A szabályzatban meghatározták az egyes feladatok ellátására jogosultak nyilvántartásának módját, valamint megnevezték annak felelősét is.

Az írásbeli kötelezettségvállalásról jogszabállyal összhangban rendelkeztek, vagyis a 200.000 Ft-ot elérő kifizetéseknél írták elő. A kötelezettségvállalás további részletszabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg.

A fentiek mellett részletesen előírták a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját is.

A szabályzatot valamennyi érintett költségvetési szerv vezetője jóváhagyta, az abban foglaltak alkalmazását az általa vezetett költségvetési szerv vonatkozásában elrendelte.

A szabályzat mellékletei között rendelkezésre álltak az egyes feladatok ellátására felhatalmazó dokumentumok, valamint az egyes feladatok ellátóiról készült nyilvántartások.

A mellékeltek között ugyancsak rendelkezésre álltak a szabályzat előírásainak megfelelő iratminták.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése írja elő, azt az államháztartás önkormányzati alrendszerében is alkalmazandó az a szabályt, miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszterhes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető.

A fenti előírás szintén megjelenik a Gazdálkodási szabályzat XIII. pontjában. Az átláthatósági nyilatkozat bekérésének szabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg, illetve a szabályzat 21. számú melléklete tartalmazza az átláthatósági nyilatkozat mintáját is.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését a 2/2021. (II.15.) számú határozatával fogadta el.

A költségvetés elfogadására 1.040.000 Ft bevétellel, 1.585.206 Ft kiadással, valamint 545.206 finanszírozási bevétellel (költségvetési maradvány igénybevétele) került sor.

A 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást a képviselő testület a 10/2023. (V.23.) számú határozatával fogadta el.

valósulhatott meg. A kifizetés kapcsán nem állt rendelkezésre a szerződő partner átláthatóságát igazoló nyilatkozat sem.

A pénztárban és a bankban rendelkezésre álltak rendelkezésre állnak a kifizetést alátámasztó alapbizonylatok, a kifizetést igazoló pénztárbizonylatok és bankszámlakivonatok, az utalványrendeletek, valamint az ASP rendszerből előállított teljesítés igazolási dokumentumok is. A kifizetések kapcsán az érvényesítésen kívül semmilyen kontrolltevékenység (sem előzetes, sem folyamatba épített, sem utólagos) nem valósult meg, sem a pénztári, sem a banki forgalomban. Ugyanakkor az érvényesítést végző személy írásbeli felhatalmazása nem állt rendelkezésre, így ezen jogkör gyakorlása sem volt szabályszerű.

A pénztári forgalomban nem valósult meg a pénztárvétel/befizetés leigazoltatása sem az érintettekkel és a pénztárellenőri feladat elvégzésére sem került sor.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) számú Korm. rend. 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Amennyiben ez idő alatt észrevétel nem érkezik, a fenti jogszabály értelmében a jelentést elfogadottnak tekintjük;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

2023.

Aláírás**

* a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Az ellenőri jelentés egyik példányát belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján 10 napon belül legyenek szívesek visszaküldeni a vizsgálatvezetőnek!

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése**

Miskolc, 2023. december 13.

A szövegben előforduló rövidítések, alkalmazott jogszabályok:

Sztv.	2000. év C. törvény – a számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – az államháztartás működési rendjéről
Áht	2011. évi CXCV. – az államháztartásról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet – az államháztartás számviteléről
Nj. tv	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	2011. CLXXXIX. tv. – Magyarország helyi önkormányzatairól

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Méra Község Önkormányzata közötti együttműködés szabályait a jogszabály által előírt dokumentumban szabályozták, amely megfelelt valamennyi, a tartalmára vonatkozó előírásnak. A Helyi Önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának további szabályozása a hivatali szabályzatok hatályának a Nemzetiségi Önkormányzatra való kiterjesztésével valósult meg. A Nemzetiségi Önkormányzat szintén rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma összhangban volt a jogszabály előírásaival.

A Gazdálkodási szabályzatban a jogszabályi előírással összhangban rögzítették a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, valamint az utalványozás rendjét. A feladatellátók neve és aláírásmintája megtalálható a szabályzat mellékletében csakúgy, mint valamennyi feladat esetében egy-egy további személy felhatalmazása összeférhetetlenség, vagy távollét esetére.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi költségvetését a 4/2022. (II.16.) , a 2022. évi zárszámadását a 11/2023. (V.24.) számú határozatával fogadta el. A költségvetés módosítására egy alkalommal került sor.

A települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás részletesen kitér a fent említett feltételek biztosításával kapcsolatos szabályokra. A megállapodás alapján a Települési Önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) útján biztosítja a Nemzetiségi Önkormányzat részére a működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell

a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,

c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,

d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénytételt észlel.

Az együttműködési megállapodás a jogszabály által előírt valamennyi területre kiterjed. Részletesen tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával és működésével kapcsolatos feladatokat. A önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos feladatok felelőseként a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét jelöli meg, ugyanakkor a költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban nem történt meg a konkrét felelős kijelölése.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó hivatali dolgozó munkaköri leírásában nem szerepeltek az együttműködési megállapodásban rögzített pénzügyi-gazdasági feladatok, ugyanakkor azt tartalmazta a munkaköri leírása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében is ellátja a pénzügyi ellenjegyzői, valamint az érvényesítői feladatot.

A Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SzMSz) a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete a 23/2019. (XII.19.) számú határozatával

„A gazdálkodási szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél a teljesítés igazolására jogosultakat a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.”

A jogszabály előírása alapján a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Gyakorlatban egyébként ez utóbbi valósul meg, vagyis alapesetben a kötelezettségvállaló végzi a teljesítés igazolását, ugyanakkor összeférhetetlenség, vagy akadályoztatás esetére költségvetési szervként megtörtént egy - egy további, a teljesítés igazolására jogosult személy kijelölése.

Az érvényesítői és az utalványozói feladatok ellátóinak kijelölése a jogszabályi előírással összhangban történt.

A szabályzatban meghatározták az egyes feladatok ellátására jogosultak nyilvántartásának módját, valamint megnevezték annak felelősét is.

Az írásbeli kötelezettségvállalásról jogszabállyal összhangban rendelkeztek, vagyis a 200.000 Ft-ot elérő kifizetéseknél írták elő. A kötelezettségvállalás további részletszabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg.

A fentiek mellett részletesen előírták a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját is.

A szabályzatot valamennyi érintett költségvetési szerv vezetője jóváhagyta, az abban foglaltak alkalmazását az általa vezetett költségvetési szerv vonatkozásában elrendelte.

A szabályzat mellékletei között rendelkezésre álltak az egyes feladatok ellátására felhatalmazó dokumentumok, valamint az egyes feladatok ellátóiról készült nyilvántartások.

A mellékeltek között ugyancsak rendelkezésre álltak a szabályzat előírásainak megfelelő iratminták.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése írja elő, azt az államháztartás önkormányzati alrendszerében is alkalmazandó az a szabályt, miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszterhes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető.

A fenti előírás szintén megjelenik a Gazdálkodási szabályzat XIII. pontjában. Az átláthatósági nyilatkozat bekérésének szabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg, illetve a szabályzat 21. számú melléklete tartalmazza az átláthatósági nyilatkozat mintáját is.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését a 4/2022. (II.16.) számú határozatával fogadta el.

A költségvetés elfogadására 1.040.000 Ft bevétellel, 1.705.727 Ft kiadással, valamint 665.727 finanszírozási bevétellel (költségvetési maradvány igénybevétele) került sor.

A beszerzések valamennyi esetben készpénzben történtek. Ennek megfelelően a pénztárban rendelkezésre állnak a kifizetést alátámasztó alapbizonylatok, a kifizetést igazoló pénztárbizonylatok, valamint az utalványrendeletek is. A kifizetések kapcsán ugyanakkor semmilyen kontrolltevékenység (sem előzetes, sem folyamatba épített, sem utólagos) nem valósult meg. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók közül senki nem igazolta feladata elvégzését sem a pénztári, sem a banki forgalomban.

A banki forgalomban csak a támogatás fogadása, a járulékok elutalása, valamint készpénzfelvétel valósult meg, valamint a banki költségeket könyvelték.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) számú Korm. rend. 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Amennyiben ez idő alatt észrevétel nem érkezik, a fenti jogszabály értelmében a jelentést elfogadottnak tekintjük;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

2023.

Aláírás**

* a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Az ellenőri jelentés egyik példányát belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján 10 napon belül legyenek szívesek visszaküldeni a vizsgálatvezetőnek!

Előterjesztés
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
...../2024. (.....) határozat
a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján készítette el a 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót.

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1 482 251 .Ft Költségvetési bevétellel

1 366 531 .Ft Költségvetési kiadással

115 720 Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Az Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint fogadja el.

(3) Az Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a *4. melléklet szerint fogadja el.*

(5) Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *5. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

Az Önkormányzat képviselő-testülete utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérvje figyelemmel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót tárgyalja meg és fogadja el.

Méra, 2023. május 16.

Galyas Károly s.k.

elnök

MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE
B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2023. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	1 267 250	1 267 250
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
3	Helyi önkormányzati támogatás			
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
6	Működési célú költségvetési támogatás			
7	Egyéb működési támogatás	1 040 000	1 267 250	1 267 250
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
9	Működési bevételek			57
10	Felhalmozási bevételek			
11	Működési célú átvett pénzeszközök			
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 040 000	1 267 250	1 267 307
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	214 944	214 944	214 944
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	214 944	214 944	214 944
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
19	Betétek megszüntetése			
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	214 944	214 944	214 944
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 254 944	1 482 194	1 482 251

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2023. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 254 944	1 482 194	1 366 531
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	1 254 944	1 402 194	1 286 531
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások		80 000	80 000
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	1 254 944	1 482 194	1 366 531
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)			
16	Működési célú finanszírozási kiadások			
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
18	Központi, irányító szervi támogatás			
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 254 944	1 482 194	1 366 531

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	-214 944	-214 944	-99 224
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	214 944	214 944	

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				Forinban!
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 267 250	1 267 250	Személyi juttatások				
2	Működési bevételek			57	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	1 254 944	1 402 194	1 286 531	
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5					Egyéb működési célú kiadások		80 000	80 000	
6									
7									
8									
9					Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok				
10									
11									
12									
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	1 040 000	1 267 250	1 267 307	Költségvetési kiadások összesen (1+8+...+12)	1 254 944	1 482 194	1 366 531	
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	214 944	214 944	214 944	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	214 944	214 944	214 944	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forgalmi célú befizelt, külföldi értékpapírok vásárlása				
20	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése				
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések	214 944	214 944	214 944	Központi, irányító szervi támogatás				
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	214 944	214 944	214 944	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)				
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)	1 254 944	1 482 194	1 482 251	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	1 254 944	1 482 194	1 366 531	
24	Költségvetési hiány:	214 944	214 944	99 224	Költségvetési többlet:	-	-	-	
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	115 720	

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Felházárók			
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4	Felhalmozási célú áru- és pénzeszközök értéke				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4.-ből EU-s támogatás (körvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7								
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)				Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)			
13	<i>Hírány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási pénzügyi igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Beérő visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Bekezdési célú belső, külső értékpapírok vásárlása			
19	<i>Hírány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Beérő elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18.+...+24)			
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)			
27	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
28	Bruttó hiány:				Bruttó többlet:			

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Összes teljesítés 2023. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
1						
ÖSSZESEN:						

Felújítási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Összes teljesítés 2023. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6	7=(4+6)
1						
ÖSSZESEN:						

7. melléklet a ... / 2024. (...) önkormányzati határozathoz

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	115 720		115 720		
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		115 720		115 720		

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

**JAVASLAT
óvodás gyermekekkel való ültetésről**

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a roma óvodás gyermekekkel közösen Pedagógus nap alkalmából 2024. június 3-án az óvodában megszervezi a közös virágültetést.

Célunk, hogy a gyermekek értékeljék tanítójuk áldozatos munkáját és köszönettel nézzenek rájuk a sok-sok gondoskodásért és kedves pillanatokért.

Javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek a javaslat megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Méra, 2024. május 27

Galyas Károly s.k.
elnök

**Határozati javaslat
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (.....) határozata
óvodás gyermekekkel való ültetésről**

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a roma óvodás gyermekekkel közösen Pedagógus nap alkalmából 2024. június 3-án az óvodában megszervezi a közös virágültetést.

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a virágültetésre és annak megszervezésére 50 000.- Ft összeget biztosít a 2024. évi költségvetése terhére.

Felhatalmazza az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: **Galyas Károly elnök**
Határidő: **értelemszerűen**

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

**JAVASLAT
gyermeknap megtartásáról**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendezvényei között már hagyománnyá vált a gyermeknap megszervezése. Nagyon fontos, hogy a gyermekeink közösségbe tudjanak menni, minőségi időt tudjanak tölteni. A gyermeknap június 7-én kerülne megtartásra. Kültéri rendezvény lesz, ahol a Mérai gyermekek és családok felhőtlen kikapcsolódásban részesülnek.

Programok:

- ugráló vár,
- kötélhúzás,
- cukoragyú
- vízibomba parti,
- közös étkezés,
- focibajnokság.

Javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek a javaslat megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Méra, 2024. május 27.

Galyas Károly s.k.
elnök

**HATÁROZATI JAVASLAT
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2024. (.....) határozata
gyermeknap megtartásáról**

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete gyermeknapot szervez, 2024. június 7-én. Ez a nap a gyermekekről szól. Bárhogy is teljen azonban a gyereknapi, a lényeg, hogy együtt legyen a család és a gyerekek érezzék, hogy valóban fontosak nekünk. Legyen ez a nap az övék! A rendezvényen roma népi játékok megtanítása fontos szerepet kap.

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete gyermeknap megtartására és annak megszervezésére 450 000.- Ft összeget biztosít a 2024. évi költségvetése terhére.

Felhatalmazza az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: **Galyas Károly**
Határidő: **értelemszerűen**

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

JAVASLAT

a Mérai óvodából és iskolából ballagó roma gyermekek megajándékozásáról

A Mérai óvodából és iskolából elballagó roma származású gyermekek elértek életük egyik meghatározó mérföldkövéhez. A Nemzetiségi Önkormányzat az ünnepségen megajándékozta a ballagó gyermekeket, megköszönve a nemzetiségi hagyományai fennmaradásáért tett munkájukat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Méra, 2024. május 27.

Galyas Károly s.k.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

...../2024. (.....) határozata

a Mérai óvodából és iskolából ballagó roma gyermekek megajándékozásáról

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az óvodából és iskolából elballagó roma származású gyermektől 2024. június hónapban csekély ajándékkal elköszön, megköszönve a nemzetiség hagyományai fennmaradásáért tett munkájukat.

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete ballagási ajándékok megvételére 50 000.- Ft összeget biztosít a 2024. évi költségvetése terhére.

Felelős: **Galyas Károly elnök**

Határidő: **értelemszerűen**