

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Lökösházi út 50.

E/1945-5/2022.

Jegyzőkönyv

Képviselő-testületi ülésről

2022. május 31.

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Lőkösházi út 50.
E/1945-5/2022.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-én, kedden délután 15.00 órai kezdettel az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal emeleti tanácskozótermében tartott Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének soron kívüli üléséről.

Jelen vannak:

Drágos József elnök, ifj. Drágos József elnök helyettes, Rácz Miklós cigány nemzetiségi képviselők,
Dr. Nagy Sándor jegyző,
Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető.

Távol maradt:

Szabó János és Onodi Márta cigány nemzetiségi képviselők.

A jegyzőkönyvet Radnóti Ildikó titkársági ügyintéző vezette.

Drágos József elnök köszöntötte a soron kívüli testületi ülésen megjelent képviselőket, majd megállapította, hogy a cigány nemzetiségi ülés határozatképes. Ezt követően javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítőjére Rácz Miklós nemzetiségi képviselő személyében.

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül
3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül
az alábbi határozatot hozta:

27/2022. (V. 31.) Cigány Nemzetiségi Önkormányzati határozat

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Rácz Miklós nemzetiségi képviselőt kérte fel.

Határidő: azonnal

Felelős: Drágos József elnök

Drágos József elnök ezt követően javasolta a meghívóban közölt napirendi pont elfogadását

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül
3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül
az alábbi határozatot hozta:

28/2022. (V. 31.) Cigány Nemzetiségi Önkormányzati határozat

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat a képviselő-testületi ülés napirendjét az alábbi módosítás szerint elfogadta:

- I. Az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Előadó: Drágos József elnök
- II. A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása
Előadó: Drágos József elnök
- III. Egyebek, bejelentések

Határidő: azonnal

Felelős: Drágos József elnök

1. napirendi pont tárgyalása:

Drágos József elnök elmondta, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig – azaz 2022. május 31-ig – az hatályba lépjen. Kérte a jelenlévő Jenei Zoltánné osztályvezető asszonyt, hogy ismertesse az ezzel kapcsolatos tudnivalókat a testülettel.

Jenei Zoltánné osztályvezető hozzátette, hogy a törvény 91. § (3) bekezdése akként rendelkezik, hogy „A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”

A 2021. évi zárszámadás a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítését a december 31-i állapotnak megfelelően a módosított előirányzathoz viszonyítva mutatja be. A zárszámadás keretében kerül bemutatásra a nemzetiségi önkormányzat vagyongkimutatása is. A zárszámadás adatait tartalmazó táblázatokat, kimutatásokat a nemzetiségi képviselők kézhez kapták. Kiemelte, hogy a bevételek 2021. évi módosított előirányzatának főösszege 1.780.498.- Ft, melyből pénzügyileg 1.689.586.- Ft teljesült. A 2021. évi kiadásra jóváhagyott 1.780.498.-Ft előirányzat terhére 1.360.975.-Ft kifizetés történt. Ezek között szerepelt készletbeszerzés 360.198.-Ft, szolgáltatási kiadások 520.843.-Ft, kiküldetések kiadásai 50.085.-Ft, valamint különféle befizetések és egyéb dologi kiadások 238.172.-Ft értékben. Egyéb működési célú pénzeszközátadás történt a városi önkormányzat részére 100.000.-Ft értékben. A rövid tájékoztatás, valamint az írásos előterjesztés alapján kérte a testülettől a 2021.évi zárszámadás elfogadását.

Drágos József elnök megköszönte a kiegészítést, majd javasolta a 2021.évi zárszámadás elfogadását az előterjesztés szerinti formában.

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül

3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül

az alábbi határozatot hozta:

29/2022. (V. 31.) Cigány Nemzetiségi Önkormányzati határozat

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról készített éves költségvetési beszámolót a határozat mellékletei szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Drágos József elnök

2. napirendi pont tárgyalása:

Drágos József elnök elmondta, hogy a Magyar Államkincstár átfogó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tartott Elek Város Önkormányzata, valamint az általa irányított költségvetési szerveket illetően a 2021-es évre vonatkozóan. Az Államkincstár által tett megállapításokat az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentés tartalmazza. A benne foglalt intézkedések végrehajtása határideje 2022. szeptember 30., a folyamat első lépése, hogy a képviselő-testület az ellenőrzési jelentést megismerje és a benne foglaltakat elfogadja.

Dr. Nagy Sándor jegyző kérte a nemzetiségi önkormányzat testületét, hogy az írásban kiküldött anyag tartalmának ismeretében fogadja el az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

Drágos József elnök az alábbiak szerint kérte a határozati javaslat elfogadását:

„Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elkészült ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot – a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.”

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül

3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül
az alábbi határozatot hozta:

30/2022. (V. 31.) Cigány Nemzetiségi Önkormányzati határozat

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elkészült ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot – a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.

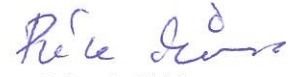
Határidő: azonnal

Felelős: Drágos József elnök

Drágos József elnök tekintettel arra, hogy az ülésnek több napirendi pontja nem volt, valamint a képviselők részéről hozzászólás, észrevétel nem érkezett, a nemzetiségi képviselőknek megköszönte az ülésen való megjelenést és az ülést 15.33 órakor bezárta.



Drágos József
elnök



Rác Miklós
jkv. hitelesítő

Jelenléti ív

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-i Képviselő-testületi üléséről

Drágos József

.....


ifj. Drágos József elnökhelyettes

.....


Rácz Miklós tag

.....


Meghívottak:

Dr. Nagy Sándor jegyző

.....


Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető

.....


Kürti Magdolna

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Lőkösházi út 50.

M e g h í v ó

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat **2022. május 31-én (kedden) délután 15.00 órai kezdettel** soron kívüli testületi tart ülést, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Eleki Közös Önkormányzati Hivatal emeleti tanácskozóterme (5742 Elek, Gyulai út 2.)

Napirend:

- I. Az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Előadó: Drágos József elnök
- II. A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása
Előadó: Drágos József elnök
- III. Egyebek, bejelentések

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Elek, 2022. május 30.

Drágos József
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-én tartandó soron kívüli képviselő-testületi ülésére

Előterjesztő: Drágos József elnök

Tárgy: Az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig – azaz 2022. május 31-ig – hatályba lépjen.

Ugyanezen szakasz (3) bekezdése pedig akként rendelkezik, hogy „A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”

A 2021. évi zárszámadás a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítését a december 31-i állapotnak megfelelően a módosított előirányzathoz viszonyítva mutatja be. A zárszámadás keretében kerül bemutatásra a nemzetiségi önkormányzat vagyongkimutatása is.

I. A gazdálkodás értékelése

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzat költségvetésében a bevételi előirányzatok az alábbiak szerint teljesültek a 2021. évben:

- | | |
|---|--------------|
| • Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 1 249 088 Ft |
| • Működési bevételek | 159 467 Ft |
| • Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 281 031 Ft |

A bevételek 2021. évi módosított előirányzatának főösszege 1 780 498 Ft, melyből pénzügyileg 1 689 586 Ft teljesült.

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Lökösházi út 50.
B/ KIADÁSOK

A 2021. évi kiadásra jóváhagyott 1 780 498 Ft előirányzat terhére 1 360 975 Ft kifizetés történt az alábbiak szerint:

Személyi kiadás összesen: 7 677 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok: 2 000 Ft

Dologi kiadás:

- Készletbeszerzés: 360 198 Ft
- Szolgáltatási kiadások: 520 843 Ft
- Kiküldetések kiadásai: 50 085 Ft
- Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások: 238 172 Ft

Dologi kiadás összesen: 1 169 298 Ft

- Egyéb működési célú pénzeszközátadás: 100 000 Ft
(Hozzájárulás többnyelvű üdvözlő táblák elkészítéséhez)

Egyéb működési célú pénzeszközátadás összesen: 100 000 Ft

Beruházások: 82 000 Ft (STIGA benzines fűnyíró vásárlás)

Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 Ft

II. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2021. január 1-jén 281 031 Ft volt. Bevételeként 1 408 555 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 1 360 975 Ft kifizetését követően a 2021. december 31-i záró pénzkészlet 328 611 Ft.

○ **Többéves kihatással járó döntések**

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettségek összege 0 Ft.

Az önkormányzatnak nem volt hitelállománya 2021. december 31-én.

Az önkormányzatnak 2021. december 31. napjával nem volt kezességvállalása.

Közvetett támogatások

Az önkormányzat nem nyújtott közvetett támogatást.

Adósság állomány alakulása

2021. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2021. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben nem került kimutatásra.

○ **Vagyoni helyzet alakulása**

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2021. december 31-én 328 611 Ft, mely 47 580 Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

A növekedés a pénzeszközöknél következett be, melynek év végi állománya 328 611 Ft.

*Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Lőkösházi út 50.*

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztjük a Képviselő-testület elé:

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról készített éves költségvetési beszámolót a határozat mellékletei szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Drágos József elnök

Elek, 2022. május 30.

*Drágos József
elnök*

ALAPADATOK

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Előterjesztés

a ... / 2022. (...)

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 340 000	1 340 000	1 249 088
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	108 000	159 467	159 467
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7)	1 448 000	1 499 467	1 408 555
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	281 031	281 031	281 031
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	281 031	281 031	281 031
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	281 031	281 031	281 031
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 729 031	1 780 498	1 689 586

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 729 031	1 698 498	1 278 975
1.1.	Személyi juttatások		7 677	7 677
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		2 000	2 000
1.3.	Dologi kiadások	1 729 031	1 588 821	1 169 298
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		100 000	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		82 000	82 000
2.1.	Beruházások		82 000	82 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 729 031	1 780 498	1 360 975
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 729 031	1 780 498	1 360 975

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai				Személyi juttatások			7 677
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 340 000	1 340 000	1 249 088	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			2 000
3.	Működési bevételek	108 000	159 467	159 467	Dologi kiadások	1 729 031	1 588 821	1 169 298
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások		100 000	100 000
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	1 448 000	1 499 467	1 408 555				
14.	Hiany belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	281 031	199 031	199 031	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 729 031	1 698 498	1 278 975
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Likviditási célú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel	281 031	199 031	199 031	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
19.	Hiany külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Kölesőn törlesztése			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
21.	Értékpapírok bevételei				Betét elhelyezése			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	281 031	199 031	199 031	Központi, irányító szervi támogatás			
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	1 729 031	1 698 498	1 607 586	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
24.	Költségvetési hiány:	281 031	199 031	-	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 729 031	1 698 498	1 278 975
25.	Bruttó hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	129 580
					Bruttó többlet:	-	-	328 611

Forintban!

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások		82 000	82 000
1.	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
11.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)						82 000	82 000
13.	<i>Hitny belső finanszírozás bevételei (14.+...+18)</i>		82 000	82 000	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)		82 000	82 000
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele		82 000	82 000	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
16.	Betét visszavonásából származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	<i>Hitny külső finanszírozásának bevételei (20.+...+24)</i>				Befektetési célú beföldt, kiűföldt értékpapírok vásárlása			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		82 000	82 000	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)		82 000	82 000	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		82 000	82 000
27.	Költségvetési hiány:	-	82 000	82 000	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forintban!

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2020. XII.31-ig	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
Stiga benzines fűnyíró vásárlás	82 000	2021		82 000	82 000	82 000
ÖSSZESEN:	82 000			82 000	82 000	82 000

Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2020. XII.31-ig	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
pénzügyi teljesítése**

EU-s projekt neve, azonosítója:*

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások												Teljesítés			
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme						2021. után	2021. előtt	2021. évi	2021. évi				Összesen
			Összes bevétel, kiadás		2021. előtt		2021. évi						2021. után			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)				
Saját erő																
- saját erőből központi támogatás																
EU-s forrás																
Társfinanszírozás																
Hitel																
Egyéb forrás																
Források összesen:																

Forintban!

Kiadások, költségek

Személyi jellegű																
Beruházások, beszerzések																
Szolgáltatások igénybe vétele																
Adminisztratív költségek																
Kiadások összesen:																

* Amennyiben több projekt megvalósítása történik egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!

Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2021. évi előirányzata és teljesítése

Támogatott neve	Forintban!	
	Eredeti	Módosított
Összesen:		

Forintban!

5. melléklet a ... / 2022. (...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		-----

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 340 000	1 340 000	1 249 088
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	108 000	159 467	159 467
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	1 448 000	1 499 467	1 408 555
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	281 031	281 031	281 031
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	281 031	281 031	281 031
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	281 031	281 031	281 031
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 729 031	1 780 498	1 689 586

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 729 031	1 698 498	1 278 975
1.1.	Személyi juttatások		7 677	7 677
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		2 000	2 000
1.3.	Dologi kiadások	1 729 031	1 588 821	1 169 298
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		100 000	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		82 000	82 000
2.1.	Beruházások		82 000	82 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 729 031	1 780 498	1 360 975
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 729 031	1 780 498	1 360 975

Éves tényleges állományi létszám (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

6. melléklet a ... / 2022. (...) 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.	Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	328 611		328 611	328 611	
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:		328 611		328 611	328 611	

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 557 108	1 340 000	1 249 088
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	2	159 467	159 467
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	2 557 110	1 499 467	1 408 555
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	5 082	281 031	281 031
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	5 082	281 031	281 031
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	5 082	281 031	281 031
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	2 562 192	1 780 498	1 689 586

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	2 125 161	1 698 498	1 278 975
1.1.	Személyi juttatások		7 677	7 677
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		2 000	2 000
1.3.	Dologi kiadások	1 925 161	1 588 821	1 169 298
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	200 000	100 000	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	156 000	82 000	82 000
2.1.	Beruházások	156 000	82 000	82 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	2 281 161	1 780 498	1 360 975
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	2 281 161	1 780 498	1 360 975

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2021. előtti teljesítés	2021. évi teljesítés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
					2022.	2023.	2024.	2024. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(5+6+7+8+9)
1.	Beruházás feladatonként								
2.								
3.								
4.	Felújítás célonként								
5.								
6.								
7.	Egyéb								
8.								
9.									
10.								
11.									
12.								
Összesen (1+4+7+9+11)									

Forintban!

**Adósság állomány alakulása lejárati, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2021. december 31-én**

3. tájékoztató tábla a ... / 2022. (...) önkormányzati határozathoz

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt					Nem lejárt, lejárt összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	Összes lejárt tartozás		
			4	5	6	7	8=(4+...+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(3+8)	
I. Belföldi hitelezők									
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások								
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás								
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás								
4.	TB alapokkal szembeni tartozás								
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé								
6.	Szállítói tartozás								
7.	Egyéb adósság								
Belföldi összesen:									
II. Külföldi hitelezők									
1.	Külföldi szállítók								
2.	Egyéb adósság								
Külföldi összesen:									
Adósságállomány mindösszesen:									

Forintban!

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2021.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
A	B	C	D
I. Immateriális javak	01.		
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	922 768	
I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.		
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	922 768	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	783 668	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	139 100	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.		
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.		
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.		
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.		
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.		
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.		
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.		
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.		
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.		
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.		
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.		
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.		
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.		
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.		
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.		
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.		

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
A	B	C	D
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.		
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.		
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.		
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	922 768	
I. Készletek	46.		
II. Értékpapírok	47.		
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		
I. Lekötött bankbetétek	49.		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		
III. Forintszámlák	51.	328 611	328 611
IV. Devizaszámlák	52.		
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	328 611	328 611
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.		
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.		
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.		
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	1 251 379	328 611


4.2. tájékoztató tábla a ... / 2022. (...) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2021. év

Forintban!

FORRÁSOK	<i>Sorszám</i>	<i>állományi érték</i>
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	501 875
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	610
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-221 454
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	47 580
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	328 611
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	328 611

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2021.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.	13	922 768
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciós készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			922 768

* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

A Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2021. évben

Sor-szám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:				

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2021. január 1-jén ebből:	281 031
2.	• Bankszámlák egyenlege	279 831
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 200
4.	Bevételek (+)	1 408 555
5.	Kiadások (-)	1 360 975
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
6.	Záró pénzkészlet 2021. december 31-én ebből:	328 611
7.	• Bankszámlák egyenlege	328 611
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kerekes Éva jegyző jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az előírásoknak megfelelően 2021. évben gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a köztisztviselők 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet

Olyan kontrollkörnyezet került kialakításra Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatában, melyben világos a szerkezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi körök, a hatásköri viszonyok és feladatok.

Az SZMSZ-en kívül más szabályzatok is rendelkeznek a feladatokról és jogkörökről.

Az önkormányzat rendelkezik – rendszeres időközönként aktualizálja, illetve kialakítja – a jogszabályokban előírt szabályzatokkal. A szabályzatok nem ellentétesek felsőbb jogszabályi előírásokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések különösen az alábbiak tekintetében:

- tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a

- kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kialakítása,
 - gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,
 - vezetékes és rádiótelefonok használata,
 - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ, stb.) rendelkezésre álltak.

Kockázatkezelési rendszer

Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, mely tartalmazza annak célját, a kockázat fogalmát, a kockázatkezelésben résztvevők feladatait, jogait és kötelezettségeit, hatáskörét és felelősségét. Nem került meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás)

Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával és engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása és a beszámolási eljárások szabályozása.

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem volt teljes körűen biztosított a jogkörök és hatáskörök szabályszerű gyakorlása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik informatikai biztonsági szabállyal. Rendelkezik iratkezelési szabállyal, azonban a szabályzatot az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá.

Az Önkormányzat működtetésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakkal, különös tekintetben a gazdálkodási adatokra.

Fontos követelménynek tartjuk a kívülről érkezett iratok szabályszerű rögzítését, intézését, amely manuálisan történik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatnál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről az Önkormányzat gondoskodott úgy, hogy a Hivatallal kötött szerződés keretében a belső ellenőrzési feladat ellátását külső megbízás keretében biztosítja.

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.

Kelt: Elek, 2022. január 31.


dr. Kerékes Eya
jegyző



ELŐTERJESZTÉS

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-én tartandó soron kívüli képviselő-testületi ülésére

Előterjesztő: Drágos József elnök

Tárgy: A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár átfogó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tartott Elek Város Önkormányzata valamint az általa irányított költségvetési szerveket illetően a 2021-es évre vonatkozóan, amely megállapításokat az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentés tartalmazza. A benne foglalt intézkedések végrehajtása határideje 2022. szeptember 30., a folyamat első lépése, hogy a képviselő-testület az ellenőrzési jelentést megismerje és a benne foglaltakat elfogadja.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztjük a tisztelt képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elkészült ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot – a határozat mellékletét képező tartalommal

- a.) elfogadja,
- b.) nem fogadja el.

Határidő: azonnal.

Felelős: Drágos József elnök

Elek, 2022. május 30.

***Drágos József
elnök***



Magyar Államkincstár

M Magyar
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/180-4/2022.
Ellenőrzés száma: 76/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	19
	ZÁRADÉK	20
	MELLÉKLET	21

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	789598

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Jenei Zoltánné penzügyi osztályvezető	Drágos József elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Koós Fruzsina Katalin vizsgálatvezető	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1399-1/2021.
Cseman Adrienn ellenőr	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1399-1/2021.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1399-1/2021.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1399-1/2021.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Elek Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Eleki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli

alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenő megállapítások).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.21-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
789598	Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat.
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival, és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022.03.25-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/180-2/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2022.04.13-án átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

A Nektv. 80. § (2) bekezdése szerinti, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás alapján az Önkormányzat biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel. A meglévő szabályzatok egy részét aktualizálni, pontosítani szükséges.

A kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés néhány hiányosságtól eltekintve megfelel** a jogszabályi előírásoknak, a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal, bizonylatokkal alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály megállapította az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során, hogy a 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen

időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat esetében elkészült, így biztosított volt a megbízható és valós összkép vizsgálata.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mentett státuszú 2021. évi éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét. az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány eleme fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, a kontrolltevékenységek és a monitoring gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően egyes szabályzatokat aktualizálni kell.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés néhány hiányosságtól eltekintve megfelel a jogszabályi előírásoknak, a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A Nemzetiségi Önkormányzat a rendezvényekre vásárolt élelmiszerek után fizetett vételárat helytelenül a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése és a K355 Egyéb dologi kiadások rovatokra könyvelte. Az írásbeli kötelezettségvállalásra nem került sor, ugyanakkor nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre került a végleges kötelezettségvállalás dokumentuma alapján.	Nemzetiségi Önkormányzat	A rendezvényekre vásárolt élelmiszerek után fizetett vételárat az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton mutassák ki. Amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma, úgy az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére ne kerüljön sor.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Nemzetiségi Önkormányzat	-

4.	<i>Beszámoló</i> A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
----	---	--------------------------	---

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 789598

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat által megküldött **SZMSZ-t** az 58/2019. (XI.28.) számú határozatban adták ki.

- Az értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Nektv. 88/A. § b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról: h) a közmeghallgatásról és i) a nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól pontokban meghatározottokról.
- Az SZMSZ nem tartalmazza 335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/1.)

Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 1-jei hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között **közigazgatási szerződés** jött létre, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságot tárta fel:

- nem tartalmazza a Nektv. 80. § (1) bekezdés f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása tartalmi elemet.
- a jogszabályváltozásokat nem vezették át, mivel hatályát veszített jogszabályi hivatkozást (a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 428/2012. (XII.29.) Korm.rendelet) tartalmaz.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közigazgatási szerződés, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát érintően. (1/2.)

A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 11-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott **számviteli politika** az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti jogszabályi feltételeknek megfelelően került megalkotásra.

A Közös Hivatal által megalkotott és a Nemzetiségi Önkormányzatra is érvényes **eszközök és források értékelési szabályzatával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz 50. § -ában, valamint az Szt. 14. §-ában előírtaknak.

Az **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzata** alapján a Nemzetiségi Önkormányzat rendszeres termék előállítását, szolgáltatás nyújtást nem végez, ezért az önköltségszámítás rendjéről a továbbiakban nem rendelkezik.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **számlarenddel**, mely az Szt. 161. § -nak megfelelően lett elkészítve.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozása**,
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**,
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje**,
- h) pont szerinti **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtakat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal dolgozói látják el. A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- A tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, megállapítása dokumentumokkal nem került alátámasztásra.
- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. (1/3.)

Az ellenőrzött szerv az Integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzatot felülvizsgálta, azonban a működtetést alátámasztó dokumentumok 2022. január 11-i hatállyal készültek, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2021. december 15-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A felelősségi körök meghatározásával szabályozásra került gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a kontroll eljárásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

Az ellenőrzés a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése alapján az alábbiakat állapította meg.

- Az ellenőrzés nem tudott a pénzügyi ellenjegyzés teljesítéséről és a kötelezettségvállalás szabályszerűségéről meggyőződni, mivel a mintához tartozó kötelezettségvállalás dokumentuma nem lett a részére megküldve. (pl.: E/V/13, E/V/18, E/V/30, B/V/3, B/V/5) (1/4.)
- Több minta esetében a teljesítés igazolás, az érvényesítés és az utalványozás későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellentmond az Áht. 38. § (1) bekezdésének. (pl.: E/V/6, E/V/17, E/V/18, B/V/2) (1/5.)

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/6.)

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**, viszont azt az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá.(1/7.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzattal kötött közigazgatási szerződés 8/2020. (II.10.) sz. határozattal való jóváhagyása rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak külső szakemberrel való ellátásáról, ezzel a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés megállapította, hogy nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről. (1/8.)

A belső ellenőrzés működésével kapcsolatban nem lett az ellenőrzés részére bocsátva a Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdés szerinti adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését tartalmazó 2021. éves ellenőrzési terv illetve a Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésében előírt 2020. éves ellenőrzési jelentés. (1/9.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2021. II. negyedévi IMJ-hez, Gyorsjelentéshez, a 2021. 06. és a 12 havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és a részletező nyilvántartások megfelelését, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti az I. részben előírt Előirányzatok nyilvántartását. (2/1.)

Az ellenőrzött szerve releváns, az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan, szabályszerűen vezeti.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2021. II. negyedévi IMJ, a 2021. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott kormányzati funkciók között szerepel a 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása kormányzati funkció, mely a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat a könyvelés során elsődlegesen a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége kormányzati funkciót kell, hogy alkalmazza a 15/2019. Kormányrendelet II. számú mellékletének 1.8. pontja szerint, mely kimondja, hogy az országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, igazgatási tevékenységével összefüggő feladatok ellátásával kapcsolatos kiadásait és bevételeit ezen a funkción kell elszámolni. (2/2.)

Az ellenőrzött szerv a 2021.06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő **módosított előirányzatokat** költségvetési határozat módosítással alátámasztani nem tudta, azonban az év végi módosított előirányzatok alátámasztásra kerültek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a készpénzforgalmat kézi pénztárbizonylaton vezeti, majd a Nektv. 130. § (1) bekezdésében előírt a helyi önkormányzat által működtetett – az állami informatikai rendszerrel összekapcsolható – informatikai rendszerben (jelen esetben ASP) is rögzíti a készpénzforgalmat. A kézi pénztárbizonylat alapján, csak napokkal, hetekkel később rögzítik a programba és állítják elő a gépi pénztárbizonylatot. (2/3.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az írásbeli kötelezettségvállalásra nem került sor, ugyanakkor nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre került a végleges kötelezettségvállalás dokumentuma alapján. (E/V/1, E/V/16, E/V/21) (2/4.)
- A Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylaton. (E/V/1, E/V/2, E/V/16, E/V/21, E/V/35, E/V/41, E/V/47, E/V/48) (2/5.)
- Az ellenőrzött szerv koszorúkat vásárolt, melyeket a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelt le. A minták esetében nem egyértelmű, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat alaptevékenységét szolgálják vagy reprezentációs kiadások. (E/V/20, E/V/21, E/V/22, E/V/27, E/V/42) (2/6.)
- A Nemzetiségi Önkormányzat forrettit és egyéb élelmiszereket (E/V/1, E/V/2, E/V/29, E/V/47, E/V/48), gyereknapra üdítőket (E/V/16, E/V/41), nőnapra virágokat (E/V/19, E/V/36), leveles pogácsát (B/V/1) illetve tasakokat és egyéb édességet (B/V/2) vásárolt, melyeket tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások és K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számoltak el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. (2/7.)
- Az E/V/22 és E/V/27 minták esetében a kifizetéseket nem az alapbizonylatoknak megfelelően könyvelt le, mivel a vásárlások két különböző számláját összevonta, és főkönyvi könyvelése során egy tételként rögzítette. (2/8.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

Az ellenőrzés során feltárt, könyveléssel javítható hiba helyesbítése nem teljes körűen történt meg. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2021. évi éves költségvetési beszámoló.**

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2022. (II.23.) határozat teljes körűen alátámasztja.

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal (számla, kifizetést igazoló bankszámlakivonat, pénztárbizonylat) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **alátámasztásra kerültek.**

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, így 2021. éven az ellenőrzött szervnek leltározási kötelezettsége nem volt.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26.§-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében minden esetben biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.**

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 38 711 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes összege 0 Ft.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató 2021. évi éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok Táblázatban megfogalmazottak alapján:

- **megfelelően intézkedett:**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - számviteli politika,
 - pénzkezelési szabályzat,
 - számlarend,
 - gazdálkodási szabályzat,
 - beszerzések lebonyolításának szabályzata,
 - munkaköri leírások,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
 - integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzat.
- az elnök által utalványozási jogkör gyakorlására helyettes került kijelölésre,
- a közüzemi szolgáltatások esetében az 1+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése megtörtént,
- a tévesen kifizetett tételt a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán könyvelte le, melyet az Áhsz 48 § (5) bekezdésében foglaltaknak eleget téve javított.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett az SZMSZ módosításáról, a közigazgatási szerződések módosításáról és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról, azonban ezek az intézkedések 2022-ben történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1., 1/2., 1/3.** pontjaiban.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.-1/9.** és **2/1.-2/8.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ felülvizsgálatáról a Nektv. 88/A. § j) pontban rögzítettek szerint, illetve kiegészítéséről az iratkezelési tevékenységre vonatkozóan a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően¹,
- 1/2. a közigazgatási szerződés a Nektv. 80. § (1) bekezdés f) pontjában rögzítettek szerint történő felülvizsgálatáról és kiegészítéséről, továbbá a szerződés felülvizsgálatáról a hatályos jogszabályok alapján, valamint a kötelezettségvállalás értékhatárát érintően fennálló ellentmondás megszüntetéséről².

Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

- 1/3. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről³,
- 1/4. a kötelezettségvállalás alapidokumentumának rendelkezésre állásáról,
- 1/5. az érvényesítési illetve utalványozási jogkör gyakorlása során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak betartásáról,
- 1/6. az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően,
- 1/7. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével,
- 1/8. a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon,
- 1/9. arról, hogy a Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdés szerinti éves belső ellenőrzési terv illetve a Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének eleget téve ellenőrzési jelentés az ellenőrzés rendelkezésére álljon.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletének előírása alapján kerüljön teljesítésre a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettsége,
- 2/2. a könyvvezetés során használt nem technikai kormányzati funkciók lejelentésre kerüljenek a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába,

¹ A szervezeti és működési szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 1-jei hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

² A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 11-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

³ Az integrált kockázatkezelési rendszer az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 11-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

- 2/3. a Nektv. 130. § (1) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat által működtetett informatikai rendszer használatával, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó pénzügyi szabályzatban előírt módon rögzítsék a készpénzforgalmat a könyvekben,
- 2/4. amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma, úgy az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére ne kerüljön sor,
- 2/5. az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló legyen,
- 2/6. az Szja tv. alapján kerüljön felülvizsgálatra, hogy a beszerzések az alaptevékenységet szolgálják, vagy reprezentációs kiadások-e. Amennyiben reprezentációs kiadások, úgy azokat a KIRA rendszerben le kell jelenteni és az előírt közterheket meg kell fizetni.
- 2/7. a megállapításban felsorolt gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton mutassák ki. A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet. E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni,
- 2/8. az Áhsz. 45. § (1) könyvvezetésre, illetve az Áhsz. 52. §-ának számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályok betartására kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2022. szeptember 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest. <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat – 789598

Készült: 1 példányban.



Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Elek, <időbélyeg szerint>


Dr. Kerekes Liza
jegyző



Drágos József
elnök



MELLÉKLET

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatétel értékétése

Minta sorszáma	Mintavegyésvétel				Mintaelőkészítés				Mintavizsgálat				Mintaelőírás		A pontosság ellenőrzése alapján lefolytatott vizsgálatok és a teljesítmény javítására vonatkozó javaslatok értékelése (P)																								
	1	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	32						
	Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám		Mintaszám				
E.V.1	BJ	Illeszkedés	01	29	6	-	JAK-K/SZ/1042502-27H JAK-K/SZ/1042502-27H minta utáni, utólag										0	12 136	0 53 122	N	N	N	N	N	N	N	0	12 136	N										
E.V.2	BJ	Illeszkedés	01	29	10	2021.09.20	JAK-K/SZ/1042502-27H JAK-K/SZ/1042502-27H minta utáni, utólag	A minta esetében az anyagvizsgálat során az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggő bizonyítékok egy részét a mintát tartalmazó csomagolásban tárolták, így az anyagvizsgálat elvégzéséhez az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggően a mintát a vizsgáló helyiségekbe kellett szállítani az ártalmatlanság megbiztosítása érdekében.	0 53 122	13 664	0 53 122	I	N	I	N	I	N	0 53 122	13 664	0 53 122	I	N	I	N	I	N	0 53 122	13 664	N										
E.V.3	BJ	Illeszkedés	01	35	6	-	Armadyl	A kivételre nem tudok a pontosság ellenőrzés elvégzéséről beszámolni, mivel a mintát tartalmazó csomagolásban tárolták, így az anyagvizsgálat elvégzéséhez az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggően a mintát a vizsgáló helyiségekbe kellett szállítani az ártalmatlanság megbiztosítása érdekében.	9 290	9 290	0 53 122	N	I	N	I	N	9 290	9 290	0 53 122	N	N	N	N	N	N	N	0	0	N										
E.V.4	BJ	Illeszkedés	01	35	6	-	Armadyl	A kivételre nem tudok a pontosság ellenőrzés elvégzéséről beszámolni, mivel a mintát tartalmazó csomagolásban tárolták, így az anyagvizsgálat elvégzéséhez az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggően a mintát a vizsgáló helyiségekbe kellett szállítani az ártalmatlanság megbiztosítása érdekében.	0	13 591	0 53 122	N	N	N	N	N	0	13 591	0 53 122	N	N	N	N	N	N	N	13 591	0	N										
E.V.5	BJ	Illeszkedés	01	35	7	17651KR21	Bükk / Völgy / Péterváros / 1015-2021.01.11	A kivételre nem tudok a pontosság ellenőrzés elvégzéséről beszámolni, mivel a mintát tartalmazó csomagolásban tárolták, így az anyagvizsgálat elvégzéséhez az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggően a mintát a vizsgáló helyiségekbe kellett szállítani az ártalmatlanság megbiztosítása érdekében.	635	635	0 53 122	I	I	I	I	I	635	635	0 53 122	I	I	I	I	I	I	I	0	0	N										
E.V.6	BJ	Illeszkedés	01	35	10	2021.1801	4400515313 csomag / Armadyl	A kivételre nem tudok a pontosság ellenőrzés elvégzéséről beszámolni, mivel a mintát tartalmazó csomagolásban tárolták, így az anyagvizsgálat elvégzéséhez az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggően a mintát a vizsgáló helyiségekbe kellett szállítani az ártalmatlanság megbiztosítása érdekében.	9 290	9 290	0 53 122	N	I	I	I	I	9 290	9 290	0 53 122	N	I	I	I	I	I	I	0	0	N										
E.V.7	BJ	Illeszkedés	01	43	7	1764E-2021.5	bank Ég	A kivételre nem tudok a pontosság ellenőrzés elvégzéséről beszámolni, mivel a mintát tartalmazó csomagolásban tárolták, így az anyagvizsgálat elvégzéséhez az ÁH. 38. § (1) bekezdésével összefüggően a mintát a vizsgáló helyiségekbe kellett szállítani az ártalmatlanság megbiztosítása érdekében.	181	181	0 53 122	I	I	I	I	I	181	181	0 53 122	I	I	I	I	I	I	0	0	N											

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenül kerülő kiválasztott mintamutatók értékelése

EV-17	RKJ	II. megbeszélés	01	49	10	2021-09-09	1302R-21 szűz lószajkó vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	10 941	10 941	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0					
EV-18	RKJ	II. megbeszélés	01	49	10	2021-09-09	2451R-21 szűz lószajkó vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	171	171	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Folyamatos szállítások, amelyek az AV-56 § (2) bekezdése alapján 1-3. évre a kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0				
EV-19	RKJ	II. megbeszélés	01	58	7	2021-09-09	70R-20/2020-06 szűz kerp. vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	15 000	15 000	053521	I	I	I	I	I	I	N	0	A Nemzeti Erdészeti Környezetvédelmi és Vízgazdálkodási Minisztérium (NEMZETI ERDÉSZETI KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS VÍZGAZDÁLKODÁSI MINISZTERIUM) által kiadott 2020. évi 15. számú utasítás alapján.	A Nemzeti Erdészeti Környezetvédelmi és Vízgazdálkodási Minisztérium (NEMZETI ERDÉSZETI KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS VÍZGAZDÁLKODÁSI MINISZTERIUM) által kiadott 2020. évi 15. számú utasítás alapján.		0				
EV-20	RKJ	II. megbeszélés	01	58	7	2021-09-09	70R-20/2020-100 szűz kerp. vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	6 000	6 000	053521	I	I	I	I	I	I	N	0	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0				
EV-21	RKJ	II. megbeszélés	01	58	6	2021-09-09	70R-20/2020-186 szűz kerp. vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	18 000	18 000	053521	N	N	N	N	N	N	N	18 000	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0				
EV-22	RKJ	II. megbeszélés	01	58	7	2021-09-09	70R-20/2020-118 szűz kerp. vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	8 000	8 000	053521	I	N	I	I	I	I	I	N	8 000	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0			
EV-23	RKJ	II. megbeszélés	02	34	6	2021-09-09	Tamogatók vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	520 000	520 000	091621	I	I	I	I	I	I	I	N	0	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0			
EV-24	RKJ	II. megbeszélés	02	189	6	2021-09-09	KSH-PR05882/2021-1 vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	40 534	40 534	094031	I	I	I	I	I	I	I	N	0	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0			
EV-25	RKJ	II. megbeszélés	02	217	6	2021-09-09	KSH-PR05882/2021-1 vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	1	1	094121	I	I	I	I	I	I	I	N	0	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0			
EV-26	RMJ	II. megbeszélés	01E-A	52	4	2021-09-09	1201R-21 szűz kerp. vizsgálata	2021.09.10.	15.	2021.09.10.	655	655	5211	I	I	I	I	I	I	I	N	0	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.	Az AV-56 § (2) bekezdése szerint az 1-3. helyre kapcsolódó kötelezettségvállalás elszámolásaitól a kivétel közzéadása.		0			

Ellenőrzött szerv neve: ELNŐRTISZELÉSI ÉS ELLENŐRZÉSI KÖZPONTI ÉRTÉKELŐK
PR: 786598

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintaminták értékelése

Table with 18 columns: Élővízgyűjtő, Megnevezés, Száma, Előírt, Megvalósult, Érték, Időpont, Hely, Munka, Érték, Szélesség, Mélység, Mélység, Átlag, Átlag, Hely, Hely, Munka, Érték. Rows include EV-41, EV-42, EV-43, EV-44, EV-45, EV-46, EV-47, EV-48, EV-49, EV-50, BV-1, BV-2.

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenül kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel részlege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés				Javítás története a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslatát alapján? (I/N)		A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/I/KJ/MI/RJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorsának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelési összege (F)	Könyvelési nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdése? (I/N)	Létezés megkezdése? (I/N)	Pontosság megkezdése? (I/N)	Ertékelés megkezdése? (I/N)	Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek megkezdése? (I/N)	Megfeleltetés besorolása megkezdése? (I/N)	Könyvvezetés szabvány szerinti? (I/N; 12-17 oszlopok alapján)	A hiba értéke (F); 12-17 oszlopok alapján	Megállapítás (12-17 oszlopok alapján)	Javítást (12-17 oszlopok alapján)	Javítás története a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	23	24	a költségvetési számviteli szabályokban	a pénzügyi számviteli szabályokban
E/K/1	IKJ	II. negyedév	04	11	8	2021/5713	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele/cigány	281 031	281 031	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	0		
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	176	8	2021/2895	Téves kártyás fizetés	2 055	2 055	363	I	I	I	I	N	N	2 055	A Nemzetiségi Önkormányzat a fűszámláról (és eszerint kifizetett tételt a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán könyvtellel le. Az Ahisz 48 § (5) bekezdése értelmében az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.	A könyvelés során az Ahisz 48 § (5) bekezdésében foglaltak betartása szükséges.	I	1	0			