

ELŐTERJESZTÉS

(a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2025. május 27. napján** tartandó ülésére)

Tárgy: Előterjesztés a 2024. évi összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

I. 2024. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv:

Balog Mihály belső ellenőr a megbízási szerződés alapján és a belső ellenőrzési terv szerint lefolytatta 2024. évi belső ellenőrzését a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.

A lezárt ellenőrzési jelentést mellékelem előterjesztésemhez. A „Nemzetiségi önkormányzat működési és feladatalapú támogatásának felhasználása és elszámolása” című vizsgálat kettő megállapítást tett, rangsorukat tekintve közepes kockázatú, amelyek a jelentés 3. oldalán olvashatók. Ehhez kapcsolódóan intézkedési terv készült, amelyet szintén mellékelek előterjesztésemhez. Kérem a határozati-javaslat szerinti belső ellenőrzési jelentés, és az arra tett intézkedési terv elfogadását.

II. 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. §-a szerint:

„48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.”

A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bányánál a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés keretében Balog Mihály belső ellenőr végezte el 2024. évben is.

A 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészült, amelyet mellékelek előterjesztésemhez.

Kérem az alábbi határozati javaslatot szíveskejsenek elfogadni.

Határozati-javaslat

...../2025. (V. 27.) RNÖ. Kt. határozat:

Döntés a 2024. évi összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Határozat

A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés mellékleteit képező belső ellenőrzési jelentést, az ehhez kapcsolódó intézkedési tervet, valamint a 2024. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bukros Noémi Linda jegyző

Határozatról értesítendőik köre:

- 1./ Bányai Polgármesteri Hivatal pénzügy,
- 2./ Balog Mihály belső ellenőr,
- 3./ Ügyirat,
- 4./ Határozat-nyilvántartás.

Bánya, 2025. május 21.


Bukros Noémi Linda
jegyző



BÁTYAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

megbízásából

BALOG MIHÁLY

6500 Baja, Szeremlei u. 63.

(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353)

Iktatószám:05_1-09/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

/LEZÁRT/

**Nemzetiségi önkormányzat működési és feladat alapú támogatásának
felhasználása és elszámolása
című vizsgálathoz**

Baja, 2024. december 4.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balog Mihály egyéni vállalkozó, mint külső feladatellátó
A vizsgálat célja:	annak értékelése, hogy működési és feladat alapú támogatás felhasználása és elszámolása a jogszabályoknak megfelelően, szabályszerűen és hatékonyan történt-e?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2023. évi működési és 2022. évi feladatalapú támogatás felhasználási időszaka
Ellenőrzés időtartama:	2024. november 20. és 2024. november 30. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 ellenőri nap
Ellenőrzést végző belső ellenőr	Balog Mihály (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353), Megbízólevél száma: 05_1-05/2024
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Havasi Heléna Kármén elnök
	Bukros Noémi Linda jegyző

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzésre a Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzési fókusz a felhasználás szabályosságára és az elszámolás helyességére irányult.

A polgármesteri hivatal gazdálkodási szabályzatának hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzat pénzgazdálkodására is. Az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat naprakész, aktualizált. Tartalmazza a pénzgazdálkodás szabályos lebonyolításához szükséges szabályokat. 200.000 Ft alatti kifizetéseknél nem kötelező az írásbeli kötelezettségvállalás. A melléklet a pénzgazdálkodási és pénzkezelési feladatokkal megbízott személyek nevét és aláírás-mintájukat tartalmazza. A megismerési nyilatkozatot az érintett személyek írták alá.

A települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti közigazgatási szerződés (együttműködési megállapodás) szabályozza a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, a nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának lebonyolítási rendjét.

A nemzetiségi önkormányzatnak 2023-ban a működési és a feladatalapú támogatás mellett más jóváírás nem szerepelt a bevételei között. Az egyes programok kiadásaihoz és a kiküldetésekhez meghívókat mellékeltek, megkönnyítve teljesítésigazolást. A leigazoláson feltüntették a rendezvényt. A támogató okiratban előírt záradék minden bizonylaton teljes. A nemzetiségi önkormányzat reprezentációs kiadásai és vélelmezett magáncélú telefonhasználat után fizetett személyi jövedelemadót és szociális hozzájárulási adót helyesen a működési támogatás terhére számolták el. Az elszámolás során az általános működési költségeket (bankköltség, telefondíj, tárgyi eszközök, irodaszerek, ... stb.) a működési támogatás terhére számolták el. Program, rendezvény közvetlen kiadását a működési támogatás terhére is elszámoltak el.

A nemzetiségi önkormányzat által elnyert 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás felhasználása a jogszabályban meghatározott célra, folyamatos kontroll mellett történt.

A pénzgazdálkodás gyakorlatának ellenőrzése keretében tételesen vizsgáltam a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi banki és pénztári bizonylatait.

A banki pénzforgalomban jóváírásként csak költségvetési támogatás bevételek fordultak elő, amely forgalmakhoz az Ávr. kötelezettségvállalási kötelezettséget nem ír elő. Minden banki tranzakcióhoz szabályosan és teljeskörűen kitöltött utalványrendeletet csatolnak. Az egyes pénzgazdálkodási feladatokat az arra jogosultak látták el. A banki pénzforgalommal kapcsolatban egy megállapítást tettem az étkeztetés elszámolásával kapcsolatban.

Minden pénztári pénzmozgáshoz pénztárbizonylatot és utalványrendeletet állítanak ki. A pénztáros Révészné Gömöri Anita volt. Pénztárellenőr aláírása teljeskörű. Érvényesítés minden számlán szerepel, az utalványozás és a teljesítésigazolás is teljeskörű. A pénztárbizonylatokon minden esetben szerepel a befizető illetve felvevő aláírása. Pénztárjelentést minden hónapban nyomtatnak, akkor is, amikor nem volt pénzforgalom. Az előlegekről nyilvántartást vezetnek, amely azonban nem szabályos.

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a kötelezettségvállalási és a pénzkezelési szabályzat megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. A pénzgazdálkodási gyakorlat terén kettő javaslatot tettem. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

Baja, 2024. december 4.



Balog Mihály
Belső ellenőr

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Nemzetiségi önkormányzat működési és feladat alapú támogatásának
felhasználása és elszámolása
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Étkeztetési szolgáltatást nem a megfelelő rovaton számolják el.	Közepes	A téves rovat meghatározás az adókötelezettség hibás megállapítását okozhatja.	Étkeztetési szolgáltatást a K 123 rovaton számolják el.	Igen
2.	Az előleg-nyilvántartás nem szabályos.	Közepes	Szabálytalan nyilvántartás nem alapozza meg a leltározást.	A kiadott előlegekről szervezetenként külön nyilvántartást vezessenek..	Igen

Rangsor kockázati kategóriái: Alacsony, Közepes, Magas, Kiemelt.

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Előzmények

A belső ellenőrzésre a 2023. december 14-én megkötött megbízási szerződés alapján került sor. Az ellenőrzési program a Bátvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2024. évi belső ellenőrzési tervében** rögzített tartalommal készült.

A nyitó megbeszélésre 2024. november 22-én került sor, melyen jegyző asszony vett részt. Pontosításra került a belső ellenőrzési fókusz, a megvizsgálandó dokumentumok köre, valamint az ellenőrzésbe bevonható kompetens személyek köre.

Az **ellenőrzési fókusz** a felhasználás szabályosságára és az elszámolás helyességére irányult.

Vonatkozó jogszabályok, szabályzatok

Megállapodások

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) vonatkozó rendelkezései:

„80. § (1) A települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, 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.

Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok:

a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, valamint a testületi ülések jegyzőkönyvei esetében, továbbá a jegyzőkönyvek benyújtásában való közreműködés és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;

d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;

e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása;

f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és

g) az a)-f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat az erre vonatkozó írásbeli kezdeményezés kézhezvételétől számított harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot. A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a

helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan közigazgatási szerződésben megállapodik. A megállapodást szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

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

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

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

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

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

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásában rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a nemzetiségi önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően.

(5) Önkormányzati működésen értendő a testületi üléseken és a közmeghallgatáson túl, a bizottságok működése, a tisztségviselői és képviselői megbízatás ellátása, valamint a kötelező önkormányzati feladatok ellátását szolgáló rendezvények megtartása is."

Közigazgatási szerződés (Együttműködési megállapodás) Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Bátya Község Önkormányzata között.

A megállapodás 2021. december 1-jén kelt. A polgármester és az elnök írta alá. Jegyzői és Pénzügyi ellenjegyzés szerepel.

A községi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti együttműködési megállapodás **szabályozza** a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, a nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának lebonyolítási rendjét.

Az együttműködési megállapodást a községi önkormányzat képviselő-testülete 71/2021. (XI. 30.) határozatával, a nemzetiségi önkormányzat 18/2021. (X. 7.) RNÖ Kt. határozatával **hagyta jóvá.**

A szerződés melléklete tartalmazza az *Elszámolási előleg felvétele* nyomtatványt és az előleg felvételére jogosult személyek nevét, és aláírás-mintáját.

A pénzgazdálkodási és pénzkezelési feladatokkal megbízott személyek nevét, kijelölését és aláírás-mintájukat a **Bátvai Polgármesteri Hivatal 2021. június 17-től hatályos Gazdálkodási szabályzata** tartalmazza.

Működési támogatások felhasználása és elszámolása

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 10. mellékletének rendelkezései:

1.2. A működési támogatás megállapításának és folyósításának szabályai

1.2.1. A működési támogatásra való jogosultság szempontjából települési nemzetiségi önkormányzatnak kell tekinteni az átalakult nemzetiségi önkormányzatot is.

1.2.2. Az 1.1.1. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatása jogcím egész éves fajlagos összegére a 2023. január 1-jén a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: kincstár) által vezetett törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult. Amennyiben a helyi nemzetiségi önkormányzat év közben alakul, akkor a helyi nemzetiségi önkormányzat a törzskönyvi bejegyzést követő hónap első napjától jogosult az időarányos működési támogatásra.

1.2.3. Amennyiben a helyi nemzetiségi önkormányzat év közben megszűnik, akkor a megszűnés hónapjának utolsó napjáig a működési támogatás időarányos része illeti meg.

1.2.4. A kincstár a nemzetiségpolitikáért megosztott hatáskörben felelős minisztereket (a továbbiakban: miniszter) 2023. január 10-éig tájékoztatja a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett helyi nemzetiségi önkormányzatokról. Ha a helyi nemzetiségi önkormányzat év közben alakul, akkor a kincstár a helyi nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi bejegyzését követően haladéktalanul tájékoztatja ennek tényéről a minisztert.

1.2.5. A miniszter a helyi nemzetiségi önkormányzatokat megillető működési támogatás összegének honlapján való közzétételéről 2023. január 20-áig intézkedik. Ha a helyi nemzetiségi önkormányzat év közben alakul, akkor a miniszter a kincstár 1.2.4. pont szerinti tájékoztatását követő 8 napon belül teszi közzé az érintett helyi nemzetiségi önkormányzatot megillető működési támogatás összegét.

1.2.6. A működési támogatásról a miniszter támogatói okiratot ad ki. A támogatói okirat közlése a miniszter honlapján történő közzététellel valósul meg.

1.2.7. A miniszter a működési támogatást az éves támogatásra jogosult helyi nemzetiségi önkormányzat részére két egyenlő részletben, 2023. január 31-éig és 2023. június 30-áig folyósítja a kincstár útján. Ha a helyi nemzetiségi önkormányzat év közben alakul, akkor a működési támogatást a miniszter a kincstár útján az 1.2.5. pont szerinti közzétételt követő hónap utolsó napjáig folyósítja.

1.3. A működési támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályai

1.3.1. A működési támogatást a helyi nemzetiségi önkormányzat 2023. december 31-éig használhatja fel.

1.3.2. A működési támogatás kizárólag a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységével közvetlenül összefüggő – a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek. tv.) 80. §-a és 159. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat által biztosított feltételeket meghaladó további – működési és a 2.4.2. pont szerinti nemzetiségi feladatok ellátását biztosító működési és felhalmozási jellegű kiadásokra fordítható. A támogatás szempontjából kizárólag az „Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége”, a „Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciók elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

1.3.3. A helyi nemzetiségi önkormányzat a működési támogatásról legkésőbb 2024. március 15-éig szakmai és pénzügyi beszámolót nyújt be a miniszter számára, amelynek elfogadásáról a miniszter a honlapján történő közzététellel értesíti a helyi nemzetiségi önkormányzatot.

1.3.4. A működési támogatás felhasználásáról a kedvezményezett az Ávr. 93. §-a szerint számol el a miniszter felé.

Működési támogatásban 2023-ban 40 db Bács-Kiskun megyei települési roma nemzetiségi önkormányzat részesült. A nemzetiségi önkormányzatok vagy 520.000 Ft-os, vagy ennek kétszeresét kitevő 1.040.000 Ft-os éves támogatásban részesültek. 9 nemzetiségi önkormányzat kapott 520.000 Ft-ot, 31 roma nemzetiségi önkormányzat pedig 1.040.000 Ft-ot.

2023-ban Bátýai Roma Nemzetiségi Önkormányzat **1.040.000 Ft** működési támogatást kapott.

A működési támogatások felhasználását a nemzetiségi önkormányzat elszámolásai valamint a pénzforgalmi bizonylatok tételes vizsgálata alapján ellenőriztem.

Bátýai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi működési támogatásának elszámolása

Az elszámolás 2024. 02. 14-én – határidőben – elkészült.

Az elszámolás 1. számú melléklete a pénzügyi kimutatást tartalmazza. A kimutatás tételesen felsorolja a kiadásokat 43 tételben. A kimutatás az alábbi kiadásokat tartalmazza:

- Telefondíj 12 tétel 242.520 Ft,
- Kiküldetés 1 tétel, 37.730 Ft,
- Bankköltség 4 tétel, 20.777 Ft,
- Reprezentáció és Magáncélú telefonhasználat után fizetendő adó és járulék 14 tétel, 136.820 Ft,
- Fel nem használt előző évi támogatás (13.597 Ft) visszafizetése 1 tétel,
- Belső ellenőrzés 1 tétel, 60.000 Ft,
- Koszorú, egyéb anyagok 1 tétel, 14.900 Ft,
- Gyermeknap kiadások 3 tétel, 39.630 Ft,
- Roma Mikulás Nap kiadásai 2 tétel, 247.000 Ft,
- Roma családi nap kiadásai 4 tétel, 227.026 Ft.

Az elszámolásban szereplő 43 db bizonylat bruttó összege 1.040.000 Ft, a támogatás terhére **elszámolt összeg 1.040.000 Ft**, a kapott támogatással **megegyező**.

A 2. számú melléklete a **szakmai tájékoztatót** tartalmazza. A tájékoztató minden elszámolt kiadásnál **megjelöli** a felhasználás helyét, célját és a vonatkozó határozat számát.

A nemzetiségi önkormányzatnak 2023-ban a működési és a feladatalapú támogatás mellett más jóváírás nem szerepelt a bevételei között. Az egyes programok kiadásaihoz és a kiküldetésekhez meghívókat mellékeltek, megkönnyítve teljesítésigazolást. A leigazoláson feltüntették a rendezvényt. A támogató okiratban előírt záradék minden bizonylaton teljes. A nemzetiségi önkormányzat reprezentációs kiadásai és vélelmezett magáncélú telefonhasználat után fizetett személyi jövedelemadót és szociális hozzájárulási adót helyesen a működési támogatás terhére számolták el. Az elszámolás során az általános működési költségeket (bankköltség, telefondíj, tárgyi eszközök, irodaszerek, ... stb.) a működési támogatás terhére számolták el. Program, rendezvény közvetlen kiadását a működési támogatás terhére is elszámoltak.

Feladatalapú támogatások felhasználása és elszámolása

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 10. mellékletének rendelkezései:

2.2. A feladatalapú támogatás fajlagos összegének meghatározása

A helyi nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi feladatalapú támogatásának fajlagos összegét az 1.1.2. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatása jogcím előirányzat összege és a 2.3. A feladatalapú támogatás megállapításának és folyósításának szabályai pont szerint a támogatásra való jogosultsági szabályoknak megfelelő helyi nemzetiségi önkormányzatok részére meghatározott összes pontszám hányadosaként kell meghatározni.

2.3. A feladatalapú támogatás megállapításának és folyósításának szabályai

2.3.1. A feladatalapú támogatásra az a helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult, amely együttesen teljesíti a 2.3.1.1. és a 2.3.1.2. pont szerinti feltételeket.

*2.3.1.1. A helyi nemzetiségi önkormányzat a költségvetési évet megelőző évben megtartott **legalább kettő képviselő-testületi ülésre vonatkozó jegyzőkönyvét** a fővárosi és megyei kormányhivatal részére 2022. január 15-éig benyújtja. A határidő elmulasztása jogvesztő.*

2.3.1.2. Ha a Nek. tv. 97. §-a szerinti közmeghallgatás megtartására nem a 2.3.1.1. pont szerint igazolt képviselő-testületi ülés egyikén került sor, akkor a helyi nemzetiségi önkormányzat a közmeghallgatásról készült jegyzőkönyvet a fővárosi és megyei kormányhivatal részére 2022. január 15-éig benyújtja. A határidő elmulasztása jogvesztő.

2.3.2. A fővárosi és megyei kormányhivatal a 2.3.1.1. és a 2.3.1.2. pont szerinti dokumentumokat 2022. január 20-áig elektronikus úton küldi meg a miniszter részére.

*2.3.3. A 2.3.1.1. és a 2.3.1.2. pont szerinti jegyzőkönyvek alapján **a miniszter megállapítja a helyi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatását megalapozó feladatmutató pontszámot.** A 2022. évi feladatalapú támogatás megalapozását szolgáló **feladatmutató pontszám mértéke a helyi nemzetiségi önkormányzat 2018. év és 2020. év között kapott pontszámainak átlaga.** A 2019. évben újonnan alakult helyi nemzetiségi önkormányzatok esetében az adott helyi nemzetiségi önkormányzatot a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 9. melléklet 2. pontja alapján megillető 2020. évi pontszámainak átlaga.*

2.3.4. Az 1.1.2. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatása jogcímhez kapcsolódóan az előirányzatot a települési nemzetiségi és területi nemzetiségi önkormányzatok között – az önkormányzatok száma alapján – oly módon kell megosztani, hogy a területi nemzetiségi önkormányzatok számát kétszeresen kell figyelembe venni. A feladatalapú támogatás összege a 2.3.3. pont alapján megállapított feladatmutató pontszám és a 2.2. pont szerint meghatározott fajlagos támogatási összeg szorzata.

2.3.5. A miniszter a feladatalapú támogatást megalapozó pontszámokat és a támogatás összegét 2022. április 15-éig a honlapján közzéteszi.

*2.3.6. A feladatalapú támogatásról **a miniszter támogatói okiratot ad ki.** A támogatói okirat közzététele a miniszter honlapján történő közzététellel valósul meg.*

2.3.7. A miniszter a támogatást a jogosult helyi nemzetiségi önkormányzat részére két egyenlő részletben, 2022. április 30-áig és 2022. augusztus 15-éig folyósítja a kincstár útján.

2.3.8. Amennyiben a helyi nemzetiségi önkormányzat év közben megszűnik, akkor a feladatalapú támogatásnak a megszűnés időpontját megelőzően kötelezettségvállalással terhelt része illeti meg. A megszűnés időpontjában a feladatalapú támogatásnak a kötelezettségvállalással nem terhelt részét a helyi nemzetiségi önkormányzatnak vissza kell fizetnie.

2.4. A feladatalapú támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályai

*2.4.1. A feladatalapú támogatást a helyi nemzetiségi önkormányzat **2023. december 31-éig** használhatja fel.*

2.4.2. A feladatalapú támogatás szempontjából **kizárólag** a „Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő **kormányzati funkciókon** elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

2.4.3. A helyi nemzetiségi önkormányzat a feladatalapú támogatásról legkésőbb **2024. március 15-éig szakmai és pénzügyi beszámolót** nyújt be a miniszter számára, amelynek elfogadásáról a miniszter a honlapján történő közzététellel értesíti a helyi nemzetiségi önkormányzatot.

2.4.4. A feladatalapú támogatás felhasználásáról a kedvezményezett az Ávr. 93. §-a szerint számol el a miniszter felé.

Feladatalapú támogatásban 2022-ben 42 db Bács-Kiskun megyei települési roma nemzetiségi önkormányzat közül 36 részesült, 6 kérelmet érvénytelennek nyilvánítottak. A nemzetiségi önkormányzatok 110.932 Ft és 1.996.774 Ft közötti támogatásban részesültek, az elért átlagpontoszám alapján. 1 pont 27.733 Ft-ot ért.

2022-ben a Bátvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 12 elért átlagpont alapján **332.796 Ft** feladatalapú támogatást kapott.

A feladatalapú támogatás felhasználását a nemzetiségi önkormányzat elszámolása alapján ellenőriztem.

Bátvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi feladatalapú támogatásának elszámolása

Az elszámolás 1. számú melléklete a pénzügyi kimutatást tartalmazza. A kimutatás tételesen felsorolja a kiadásokat, 6 tételben. A kimutatás az alábbi kiadásokat tartalmazza:

Gyermeknap kiadásai 1 tétel	18 750 Ft
Roma Családi Nap kiadásai 5 tétel	314 046 Ft
ÖSSZESEN	332.796 Ft

Az elszámolásban szereplő 6 db bizonylat bruttó összege 332 796 Ft, a támogatás terhére **elszámolt összeg 332.796 Ft**, a kapott támogatással **megegyezik**.

A 2. számú melléklete a **szakmai tájékoztatót** tartalmazza. A tájékoztató minden kiadásnál **megjelöli** az azt alátámasztó **határozat** számát.

A nemzetiségi önkormányzatnak 2022-ben és 2023-aén a működési és feladatalapú támogatásokon kívül más bevétele nem volt. Az egyes programok kiadásaihoz meghívókat mellékeltek, megkönnyítve a teljesítésigazolást. A leigazoláson feltüntették a rendezvényt. A támogató okiratban előírt záradék minden bizonylaton teljes.

Az elszámolás során a feladatalapú támogatás terhére nem számoltak el működési költséget.

Összegzés:

A nemzetiségi önkormányzat által elnyert 2023. évi működési támogatás és a 2022. évi feladatalapú támogatás felhasználása a jogszabályban meghatározott célra, folyamatos kontroll mellett történt.

Pénzgazdálkodás gyakorlata

Tételesen vizsgáltam a nemzetiségi önkormányzat 2023. 01–12. havi pénzforgalmi bizonylatait.

A pénzkezelés a Bátyai Polgármesteri Hivatal 2021. június 17-től hatályos Pénzkezelési szabályzata alapján történik. A szabályzat hatálya kiterjed – többek között – a bátyai nemzetiségi önkormányzatokra is. A nemzetiségi önkormányzatok elnökei a csatolt záradékban fogadják el és rendelik el a szabályzat rendelkezéseit.

Bátvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számlájának forgalma 2023. január 1-től 2023. december 31-ig:

Ssz	Dátum	Nyitó	Jóváírás	Terhelés	Záró	jocím
1	2023.01.19	346 383	0	37 000	309 383	SZJA befizetés
		309 383	0	32 000	277 383	Szochó befizetés
2	2023.01.31	277 383	520 000	0	797 383	Működési támogatás
3	2023.02.02	797 383	0	20 206	777 177	Telefonszámla
4	2023.02.20	777 177	0	20 206	756 971	Telefonszámla
		756 971	0	1 000	755 971	SZJA befizetés
		755 971	0	1 000	754 971	Szochó befizetés
5	2023.03.09	754 971	0	13 597	741 374	Fel nem használt támogatás visszafiz
6	2023.03.20	741 374	0	20 206	721 168	Telefonszámla
		721 168	0	1 000	720 168	SZJA befizetés
		720 168	0	1 000	719 168	Szochó befizetés
7	2023.03.31	719 168	0	3 895	715 273	bankköltség
8	2023.04.19	715 273	0	1 000	714 273	SZJA befizetés
		714 273	0	1 000	713 273	Szochó befizetés
9	2023.04.21	713 273	0	20 206	693 067	Telefonszámla
10	2023.04.28	693 067	151 500	0	844 567	Feladatalapú támogatás
11	2023.05.24	844 567	0	20 206	824 361	Telefonszámla
		824 361	0	200 000	624 361	kp. Felvét
12	2023.06.20	624 361	0	20 254	604 107	Telefonszámla
		604 107	0	1 000	603 107	SZJA befizetés
		603 107	0	1 000	602 107	Szochó befizetés
13	2023.06.26	602 107	520 000	0	1 122 107	Működési támogatás
14	2023.06.30	1 122 107	0	4 834	1 117 273	bankköltség
15	2023.07.18	1 117 273	0	1 000	1 116 273	SZJA befizetés
		1 116 273	0	1 000	1 115 273	Szochó befizetés
16	2023.07.24	1 115 273	0	20 206	1 095 067	Telefonszámla
17	2023.08.11	1 095 067	151 500	0	1 246 567	Feladatalapú támogatás
18	2023.08.22	1 246 567	0	20 206	1 226 361	Telefonszámla
19	2023.09.20	1 226 361	0	20 206	1 206 155	Telefonszámla
20	2023.09.30	1 206 155	0	3 631	1 202 524	bankköltség

		1 202 524	1	0	1 202 525	kamatbevétel
21	2023.10.18	1 202 525	0	310 000	892 525	kp. Felvét
22	2023.10.20	892 525	0	20 206	872 319	Telefonszámla
23	2023.10.27	872 319	0	80 000	792 319	Lufifigura 100 db
		792 319	0	153 000	639 319	Ételfogyasztás 90 fő
		639 319	0	57 150	582 169	Arcfestés
24	2023.11.20	582 169	0	20 206	561 963	Telefonszámla
25	2023.11.29	561 963	0	14 900	547 063	koszorú
26	2023.12.05	547 063	0	120 000	427 063	kp. Felvét
27	2023.12.14	427 063	0	40 000	387 063	kp. Felvét
28	2023.12.19	387 063	0	20 206	366 857	Telefonszámla
		366 857	0	26 845	340 012	Szochó befizetés
		340 012	0	30 975	309 037	SZJA befizetés
29	2023.12.21	309 037	0	60 000	249 037	Belső ellenőrzés
30	2023.12.22	249 037	17 670	0	266 707	Befizetés pénztárból
31	2023.12.29	266 707	0	8 417	258 290	bankköltség
			1 360 671	1 448 764		

A nemzetiségi önkormányzat az OTP Bank Nyrt. Bajai Fiókjánál vezeti számláit. A bizonylatok **jól felszereltek**, minden rendelkezésre álló dokumentumot hozzáfűznek. **Minden banki tranzakcióról** szabályosan kitöltött és helyes kontírozással ellátott utalványt állítanak ki az ASP rendszerből kinyomtatva. **Valamennyi utalványon szerepel** az érvényesítő és az utalványozó aláírása. A teljesítésigazolás **teljeskörű**.

Megállapítások:

Telefonhasználat után személyi jövedelemadót és szociális hozzájárulási adót **fizetnek**. Az **adóköteles juttatás alapját** a telefonszámla TESZOR 61.10.11, 61.10.12, 61.20.12, 61.20.13 besorolású tételei alapján számolják. Az alap meghatározásának helyességét állásfoglalással **támasztják alá**.

Reprezentáció kiadás utáni befizetések: 70 db Mikulás csomagot vásároltak összesen 175.000 Ft értékben. (lásd Pénztári bizonylatok).. A kiadást a K123 rovaton számolták el, és **reprezentációs kiadásként feladták** a KIRA rendszerben. Az Szja és Szochó befizetésekhez csatolták a számfejtést.

A nagyobb összegű (50.000 Ft feletti) beszerzésekhez árajánlatot kérnek és megrendelőt készítenek.

Résztevők étkeztetését nem reprezentációként, hanem a K337 szolgáltatási rovaton számolták el. Ez számvitelileg és adókötelezettség szempontjából is **helytelen**. A reprezentációs kiadások közül a személyi jövedelemadóról szóló CXVII. törvény 1. mellékletében szereplő juttatások adómentesek: „8.35. a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, az egyesület, az alapítvány, a közalapítvány, az egyházi jogi személy által a lakosság, a közösség széles körét érintő (nem zártkörű), azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományörző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint – legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben – résztvevőnként azonos értékű ajándék, továbbá az ilyen rendezvényeken ingyenesen közreműködők részére biztosított étkezési szolgáltatás;”

A banki pénzforgalomban jóváírásként csak költségvetési támogatás bevételek fordultak elő, amely forgalmakhoz az Ávr. kötelezettségvállalási kötelezettséget nem ír elő. Minden banki tranzakcióhoz szabályosan és teljeskörűen kitöltött utalványrendeletet csatolnak. Az egyes pénzgazdálkodási feladatokat az arra jogosultak látták el. A banki pénzforgalommal kapcsolatban egy megállapítást tettem.

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának pénzforgalma 2023. január 1-től 2023. december 31-ig:

Ssz	Dátum	Nyitó	Bevétel	Kiadás	Záró	Jogcím
1	2023.01.03	0	0	0	0	
	2023.01.31	0	0	0	0	
2	2023.02.01	0	0	0	0	
	2023.02.28	0	0	0	0	
3	2023.03.01	0	0	0	0	
	2023.03.31	0	0	0	0	
4	2023.04.03	0	0	0	0	
	2023.04.28	0	0	0	0	
5	2023.05.02	0	0	0	0	
	2023.05.24	0	200 000		200 000	Kp. Felvét
	2023.05.24	200 000		60 000	140 000	Előleg Skáder
6	2023.06.05	140 000	60 000		200 000	Előleg Skáder vissza
	2023.06.05	200 000		31 720	168 280	Írószerek
	2023.06.05	168 280		5 000	163 280	Ajándékutalvány
	2023.06.05	163 280		18 750	144 530	Gyermeknapra kellékek
	2023.06.05	144 530		2 910	141 620	Gyermeknapra kellékek
7	2023.07.01	141 620	0	0	141 620	
	2023.07.31	141 620	0	0	141 620	
8	2023.08.08	141 620	0	0	141 620	
	2023.08.31	141 620	0	0	141 620	
9	2023.09.01	141 620	0	0	141 620	
	2023.09.29	141 620	0	0	141 620	
10	2023.10.18	141 620	310 000		451 620	Kp. Felvét
	2023.10.18	451 620		310 000	141 620	Előleg Havasi
	2023.10.25	141 620	310 000		451 620	Előleg Havasi vissza
	2023.10.25	451 620		30 000	421 620	Kreatív kellékek
	2023.10.25	421 620		80 000	341 620	Táncoktatás
	2023.10.25	341 620		80 000	261 620	Tambura bemutató
	2023.10.25	261 620		100 000	161 620	Játékok
	2023.10.25	161 620		19 220	142 400	Csillámtetováló kellékek
11	2023.11.03	142 400	0	0	142 400	
	2023.11.30	142 400	0	0	142 400	
12	2023.12.05	142 400	120 000		262 400	Kp. Felvét
	2023.12.07	262 400		250 000	12 400	Előleg Havasi
	2023.12.13	12 400	250 000		262 400	Előleg Havasi vissza
	2023.12.13	262 400		72 000	190 400	Mikulás kellékek

	2023.12.13	190 400		175 000	15 400	Mikulás csomag 70 db
	2023.12.14	15 400	40 000		55 400	Kp. Felvét
	2023.12.14	55 400		37 730	17 670	Kiküldetés Kolompár Kálmán István
	2023.12.22	17 670		17 670	0	Évvégi pénzkészlet befizetés
			1 290 000	1 290 000		

Megállapítások:

Minden pénztári pénzmozgáshoz pénztárbizonylatot és utalványrendeletet állítanak ki. A pénztáros Révészné Gömöri Anita volt. Pénztárellenőr aláírása teljeskörű. Érvényesítés minden számlán **szerepel**, az utalványozás és a teljesítésigazolás teljeskörű. A pénztárbizonylatokon **minden esetben szerepel** a befizető illetve felvevő aláírása. Pénztárjelentést minden hónapban nyomtatnak, akkor is, amikor nem volt pénzforgalom.

- **Előleg kifizetés** az elnöknek történik. A kiadási pénztárbizonylaton kívül belső bizonylat nyomtatványt **töltenek ki**. Az igénylésen az elnökhelyettes engedélyezi a kifizetést. A pénztárbizonylaton összeférhetetlenség nem fordult elő. Elszámolás 30 napon belül **megtörténik**. Az előlegekről **nyilvántartást vezetnek**. A **nyilvántartás nem szabályos, mert más szervezetekkel azonos lapon, ömlesztve vezetik**. A nyilvántartó lapon nincs fejléc, nincs megjelölve, hogy melyik sor melyik szervezet (Hivatal, Községi Önkormányzat, Intézmények, ...) pénztárából lett kiadva. **Javaslom 2025-től az előleg-nyilvántartás önálló vezetését.**
- **Útiköltség elszámolás kiküldetési rendelvénnyel** alapján történik. A kiküldetési rendelvények kitöltése **szabályos**. A megtett távolság kontrolljaként útvonaltervező kinyomtatását csatolják. A bérszámfejtő programból kinyomtatott kifizetési jegyzék igazolja, hogy a kifizetés **feladásra került** a Magyar Államkincstár felé. Nincs összeférhetetlenség az igazolások esetén, az úti célt feltüntetik.
- 70 db Mikulás csomagot vásároltak összesen 175.000 Ft értékben. A kiadási utalványrendeleten az érvényesítő, az ellenjegyző és az utalványozó aláírása szerepel. A szállító számláján az elnök igazolta a teljesítést. Megrendelőlapot állítottak ki, amelyet az elnök és – külön keltezéssel – a pénzügyi ellenjegyző írt alá. A megrendelőt a szállító visszaigazolta. A kiadást a K123 rovaton számolták el, és reprezentációs kiadásként feladták a KIRA rendszerben.

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a kötelezettségvállalási és a pénzkezelési szabályzat megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. A pénzgazdálkodási gyakorlat terén kettő javaslatot tettem. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

Keltezés: 2024. december 4.

Aláírás:

Név: Balog Mihály belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	Ikt. szám: B/1453-6/2024.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	05_1-09/2024. Nemzetiségi önkormányzat működési és feladat alapú támogatásának felhasználása és elszámolása
Ellenőrzési jelentés kelte:	2024. december 4.
Intézkedési terv iktatószáma:	Ikt. szám: B/715-1/2025.

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Étkeztetési szolgáltatást nem a megfelelő rovaton számolják el.	Étkeztetési szolgáltatást a K 123 rovaton számolják el.	Étkeztetési szolgáltatást a K123 rovaton számolja el a gazdálkodási ügyintéző.	2025. január 1. napjától folyamatosan	Mácsai Ildikó gazdálkodási ügyintéző
Az előleg nyilvántartás nem szabályos.	A kiadott előlegekről külön nyilvántartást vezetessenek.	A kiadott előlegekről szervezetenként külön nyilvántartást vezessen a pénzügyi ügyintéző.	2025. január 1. napjától folyamatosan	Révészné Gömöri Anita pénzügyi ügyintéző

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2025.	Dátum: 2025.	Dátum: 2025.
Bukros Noémi Linda jegyző	Fetterné Váradi Anikó elnök	Balog Mihály belső ellenőrzési vezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2024. évről (tervezet)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint „(3a) * A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Korm. rendelet előírja az éves jelentés kötelező tartalmát, a módszertani útmutató a szerkezetét. A fenti előírások alapján a Bátyai Polgármesteri Hivatal Jegyzője – a belső ellenőrzést ellátó külső feladatellátó közreműködésével – összeállította az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi éves ellenőrzési tervében 1 feladat szerepelt. A tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató elvégezte.

Tárgy	Cél	Módszer
Nemzetiségi önkormányzat működési és feladat alapú támogatásának felhasználása és elszámolása	Annak értékelése, hogy működési és feladat alapú támogatás felhasználása és elszámolása a jogszabályoknak megfelelően, szabályszerűen és hatékonyan történt-e?	Pénzügyi ellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata.

Az ellenőrzés 2024. november hónapban zajlott. Az ellenőrzésről jegyzőkönyv készült. Az ellenőrzésnél az ellenőrzött szerv a Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat volt. Az éves jelentéskészítés idejéig a Bátyai Polgármesteri Hivatal jegyzője az ellenőrzések megállapításai alapján intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A 2024. évi éves terv soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást nem tartalmazott.

A terv szerinti ellenőrzés során a tervtől való eltérés nem vált szükségessé. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Eltérés csak az ellenőrzés ütemezésében volt, a jegyzővel egyeztetve.

I/1/b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az éves tervben 3 ellenőri nap (2 nap ellenőrzésre, 1 nap egyéb feladatokra) kapacitás szerepelt. A tervben szereplő feladat ellátásához a biztosított kapacitás külső szolgáltató bevonásával állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatok teljes spektrumának ellátásához ez a kapacitás nem elegendő. A következő évekre vonatkozóan az ellenőrzési kapacitás növelése javasolt.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Korm. rendeletben előírt képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal. Szerepel a belső ellenőrök központi nyilvántartásában, kötelező kétévenkénti ÁBPE továbbképzési kötelezettségének folyamatosan eleget tesz. Egyéb szakmai képzéseken évente többször részt vesz.

I/2/b) A külső szolgáltató belső ellenőrének szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt 2024-ben. Tevékenységét szakmailag önállóan, a jegyző közvetlen felügyelete mellett látta el. A jegyző felügyelete csak az ellenőrzés feltételeinek biztosítására és a teljesítés igazolására terjed ki.

A belső ellenőr a nemzetiségi önkormányzat és a hivatal operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi ellenőrzés során nem fordult elő.

I/2/d) A Bkr, 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogokat az ellenőrzöttek nem korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem fordult elő. A információellátottság megfelelő volt.

I/2/f) A külső szolgáltató nyilatkozott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: A már említett kapacitásnövelés mellett, javasolt hogy legkésőbb az év elején képviselő-testületi döntés szülessen a belső ellenőrzés adott évi feladatellátásának módjáról – az egész évi folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.

I/3. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóbeli konzultációkban nyilvánult meg az év során, írásbeli tanácsadásra szóló megbízás nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzési jelentés „Kiemelt” és „Magas” kategóriába tartozó megállapítást nem fogalmazott meg. „Közepes” kategóriába az étkeztetési szolgáltatás elszámolásával illetve az előleg nyilvántartásával kapcsolatos megállapítást sorolta a belső ellenőr.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a kötelezettségvállalási és a pénzügyi szabályzat megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. A pénzgazdálkodási gyakorlat terén kettő javaslat született. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

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

A 2023. évről 2 intézkedés húzódott át 2024-re. Az elnök beszámolót készített a feladatok végrehajtásáról. Eszerint mindkét feladat teljesült. A 2024. évi ellenőrzés megállapításaira a jegyző által elkészített intézkedési tervben 2 feladat szerepel, ezek 2025. évre áthúzódó feladatok.

Bátya, 2025. május 21.


Bukros Noémi Linda
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen									3,00	3,00	3,00	3,00					3,00	3,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

⁷ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		#HIV!	0,00	#HIV!	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	#HIV!	0,00	#HIV!	3,00	#HIV!	3,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	#HIV!	0,00	#HIV!	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	#HIV!	0,00	#HIV!	3,00	#HIV!	3,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	2,00	2,00											1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00													#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00													#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00													#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00													#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
#HIV!	3,00
#HIV!	3,00
3,00	3,00
3,00	3,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV!	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
#HIV!	0,00
#HIV!	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV!	0,00
#HIV!	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV!	0,00
#HIV!	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV!	0,00
#HIV!	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV!	0,00

¹ 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival, Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2	0	2	100,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2	0	2	100,00
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.