

*F e j é r      megye*

*K i s l á n g      község*

*Kisláng község Roma Nemzetiségi  
Önkormányzata Képviselő-testületének  
2022. május 11-én tartott  
üléséről készült jegyzőkönyv*



## **J e g y z ő k ö n y v**

**Készült:** Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. május 11-én 9 órai kezdettel tartott üléséről

**Jelen vannak:** Farkas Mónika elnök  
Orgován Albert elnökhelyettes  
dr. Berta Edina jegyző

**Az ülésről távolmaradt képviselő:** Kerpel László képviselő

Farkas Mónika elnök köszöntötte az ülésen megjelenteket. Megállapította, hogy a 3 fős Képviselő-testületből 2 fő megjelent, így az ülést határozatképesnek nyilvánította. Javaslatot tett az ülés napirendjére, melyet a jelenlévő 2 fő képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbi határozat szerint:

### **Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2022.(V.11.) RNÖ határozata a napirendről**

1. 2021. évről szóló belső ellenőrzési jelentés  
Előadó: Farkas Mónika elnök
2. 2021. évi költségvetési határozat módosítására javaslat  
Előadó: Farkas Mónika elnök
3. 2021. évi költségvetés teljesítéséről beszámoló  
Előadó: Farkas Mónika elnök
4. 2021. évi zárszámadás  
Előadó: Farkas Mónika elnök
5. Megkeresés a roma nemzetiségi önkormányzatok szakmai irányítóváltásával kapcsolatban  
Előadó: Farkas Mónika elnök
6. Bejelentések, információk

1. napirend

2021. évről szóló belső ellenőrzési jelentés

Előadó: Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a képviselőknek kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Farkas Mónika elnök elmondta, hogy a belső ellenőrzési jelentés alapján megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzat a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatai szerint működött.

dr. Berta Edina jegyző arról beszélt, hogy a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak az év során kijavításra kerültek, a jegyző által az intézkedési terv elkészült, melyet az abban megnevezett ügyintézők teljesítettek, az intézkedések megtörténtek. Minden évben kötelező a belső ellenőrzési vizsgálat végrehajtása, a belső ellenőrt Kisláng Község Önkormányzata bízta meg a feladat végrehajtásával. A belső ellenőr az ellenőrzés során vizsgálja a gazdálkodást és a könyvelési feladatok ellátását.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Farkas Mónika elnök ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 2 fő képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**17/2022.(V.11.) RNÖ határozata**

**a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évről szóló Éves  
Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről  
és jóváhagyásáról**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztést mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Farkas Mónika elnök



## 2. napirend

2021. évi költségvetési határozat módosítására javaslat

Előadó: Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a képviselőknek kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

dr. Berta Edina jegyző tájékoztatta a képviselőket, hogy a 2021. évi költségvetésről szóló határozat módosításáról beszélünk. A tényleges bevételek és kiadások könyvelésben való rögzítése a zárszámadás előtt.

A nemzetiségi önkormányzat 2021. évi bevétele és kiadása 843.341 Ft. volt.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Farkas Mónika elnök ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 2 fő képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-Testületének**  
**18/2022. (V.11.) RNÖ határozata**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.10.) RNÖ határozat módosításáról

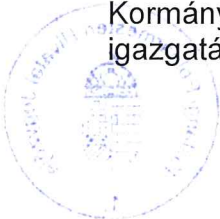
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §. és 26 § szerint az alábbi határozatot hozza:

A 3/2021. (II.10.) RNÖ határozat 1. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

- 2) a helyi nemzetiségi önkormányzat testülete a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetésének
  - a.) bevételi főösszegét: 843.341 Ft-ban,
  - b.) kiadási főösszegét: 843.341 Ft-ban határozza meg.

A 3/2011. (II.10.) RNÖ határozat 2. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

- 3) Nemzetiségi önkormányzat költségvetési mérlege Ft-ban:  
Kormányzati funkció: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége.



	2021 év	2022 év	2023 év
<b>Bevételek:</b>	<b>843.341</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Működésre átvett			
Normatív támogatás	589.696	520.000	520.000
ebből: működési ktgvetési támogatás	520.000	520.000	520.000
ebből: feladatalapú ktgvetési támogatás	69.696		
Kamat bevétel	38		
Előző évi maradvány	253.607		
<b>Kiadások:</b>	<b>843.341</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Személyi juttatások	124.000	124.000	124.000
Munkaadói járulék	25.000	25.000	25.000
Dologi kiadás	677.664	371.000	371.000
Egyéb működési célú kiadás	16.677		
Felhalmozási kiadás			
Adott támogatások			

Kisláng, 2022. május 11.

Farkas Mónika  
Farkas Mónika  
elnök



dr. Berta Edina  
jegyző



## 3. napirend

2021. évi költségvetés teljesítéséről beszámoló

Előadó: Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a képviselőknek kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

dr. Berta Edina jegyző részletesen ismertette, hogy a 2021. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló részletesen tartalmazza többek között, hogy milyen jogcímen kerültek kifizetésre a képviselők részére a tiszteletdíjak. A képviselői tiszteletdíjak a testületi üléseken történő megjelenés függvényében kerültek kifizetésre. A dologi kiadások mértéke és bontása szintén feltüntetésre került.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Farkas Mónika elnök javasolta a 2021. évi költségvetés teljesítéséről szóló tájékoztató elfogadását, melyet a jelenlévő 2 fő képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**19/2022. (V.11.) RNÖ határozata**  
**a 2021. évi költségvetésének teljesítéséről**

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi költségvetésének teljesítéséről szóló tájékoztatót megtárgyalta, azt elfogadta.

## 4. napirend

2021. évi zárszámadás

Előadó: Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a képviselőknek kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

dr. Berta Edina jegyző tájékoztatta a képviselőket, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló 843.341 Ft költségvetési bevételt és 688.613 Ft költségvetési kiadást tartalmaz.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Farkas Mónika elnök ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 2 fő képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:



**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**20/2022. (V.11.) RNÖ határozata**  
**a 2021. évi zárszámadásáról**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §. és 26. § szerint az alábbi határozatot hozza:

- 1) A helyi nemzetiségi önkormányzat testülete a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót  
 843.341 Ft költségvetési bevétellel  
 688.613 Ft költségvetési kiadással jóváhagyja.
- 2) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2021. évi gazdálkodásánál jelentkező maradvány összegét a 2. sz. táblázat szerint 154.728 Ft-ban állapítja meg.
- 3) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2021. december 31-i pénzkészletét a 4. sz. melléklet C) pontja szerint 154.728 Ft-ban állapítja meg.
- 4) A helyi nemzetiségi önkormányzat beszámolója felújítási és felhalmozási célú kiadást nem tartalmaz.
- 5) A helyi nemzetiségi önkormányzatnak a tárgyévben alkalmazottja nem volt.
- 6) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2021. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 5. sz. melléklet alapján 154.728 Ft-ban állapítja meg.
- 7) A határozat mellékletei:
  1. sz. melléklet Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
  2. sz. melléklet Egyszerűsített maradványkimutatás
  3. sz. melléklet Egyszerűsített eredménykimutatás
  4. sz. melléklet Egyszerűsített mérleg
  5. sz. melléklet Vagyonkimutatás részletezése
- 8) A testület felkéri az elnököt, hogy a költségvetési határozatot haladéktalanul juttassa el települési önkormányzat polgármesterének.
- 9) A határozat 2022. május 11-én lép hatályba.

Kisláng, 2022. május 11.

Farkas Mónika  
 Farkas Mónika  
 elnök



dr. Berta Edina  
 jegyző





## 5. napirend

Megkeresés a roma nemzetiségi önkormányzatok szakmai irányítóváltásával kapcsolatban

Előadó: Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos megkeresés a képviselőknek kiküldve, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Farkas Mónika elnök véleménye szerint a testület ne foglaljon állást a megkereséssel kapcsolatban, a roma nemzetiségi önkormányzatok szakmai felügyeletét a Belügyminisztérium látja el, ez maradjon így a továbbiakban is.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.  
A képviselők külön határozatot nem alkottak a napirenddel kapcsolatban.

## 6. napirend

*Bejelentések, információk*

Farkas Mónika elnök elmondta, hogy május 1-i program lebonyolítása sikeres volt. Legközelebb karácsonyi ünnepkör időszakában terveznek rendezvényt szervezni.

Farkas Mónika elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítő személyére, melyet a jelenlévő 2 fő képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Orgován Albert képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére kijelölték.

**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének**  
**21/2022.(V. 11.) RNÖ határozata**  
**a jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről**

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Orgován Albert képviselőt kijelölte.

Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, az elnökhelyettes az ülést berekesztette. (9.30)

Kmf.

*Farkas Mónika*  
Farkas Mónika  
elnök



*Orgován Albert*  
Orgován Albert  
jkv. hitelesítő



# Jelenléti ív

a roma nemzetiségi önkormányzat 2022. május 11-én tartott üléséről

1./ Farkas Mónika

Farkas Mónika

2./ Orgován Albert

Orgován Albert

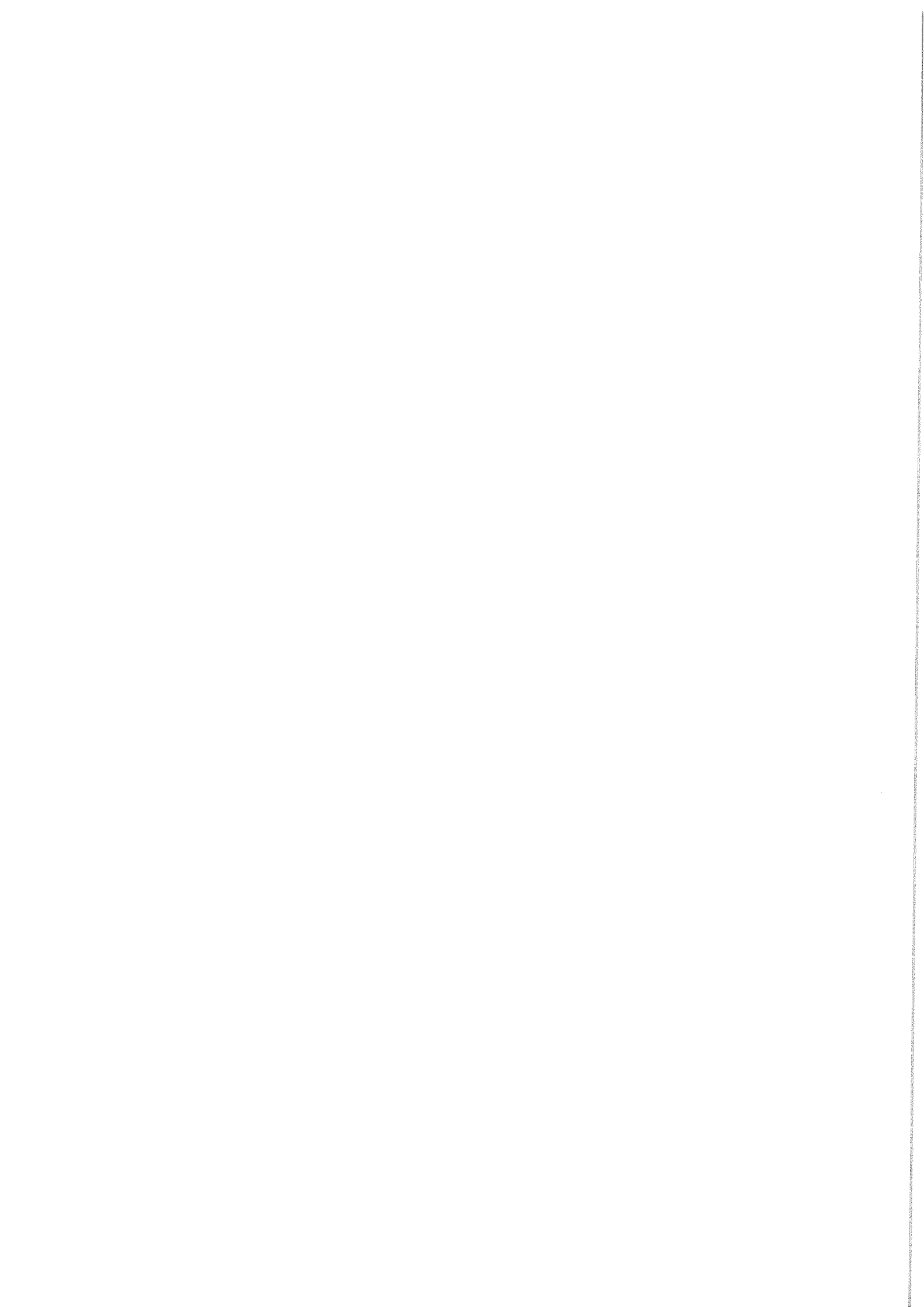
3./ Kerpel László

.....

## Meghívottak:

dr. Berta Edina jegyző

Berta Edina





# M e g h í v ó

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete  
**2022. május 11-én (szerda) 9 órai** kezdettel ülést tart, melyre ezúton  
tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal – emeleti terem

## Napirendek

1. 2021. évről szóló belső ellenőrzési jelentés  
Előadó: Farkas Mónika elnök
2. 2021. évi költségvetési határozat módosítására javaslat  
Előadó: Farkas Mónika elnök
3. 2021. évi költségvetés teljesítéséről beszámoló  
Előadó: Farkas Mónika elnök
4. 2021. évi zárszámadás  
Előadó: Farkas Mónika elnök
5. Megkeresés a roma nemzetiségi önkormányzatok szakmai  
irányítóváltásával kapcsolatban  
Előadó: Farkas Mónika elnök
6. Bejelentések, információk

Kérem, hogy az ülésen feltétlenül és pontosan szíveskedjen megjelenni.

Kisláng, 2022. május 4.



Farkas Mónika sk.  
elnök



**ELŐTERJESZTÉS**  
**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete**  
**2022. május 11. napján tartandó ülésére**

**Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község**  
**Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina**  
**jegyző**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.), a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Kisláng Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – kell készíteni a tárgyévet követően és a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni elfogadásra.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a testületi szerv elé.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, terven felüli ellenőrzések indokoltsága, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Kisláng Község Önkormányzat Ellenőrzési Kézikönyve -, Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat, továbbá az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, valamint az ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait a szöveges beszámoló és annak függeléke tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak időközben az év során kijavításra kerültek, a Jegyző által az intézkedési terv elkészült, melyet az abban megnevezett ügyintézők teljesítettek, az intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2021. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2021. május 4.

Farkas Mónika sk.  
elnök

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK .../2022.(IV.11.) RNÖ HATÁROZATA**

#### **a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztést mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Farkas Mónika elnök

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Értékelte:	2022. 04. 29.
Ugyintéző:	dr. D. E.
Órakeret:	352 - G
Órakeret:	

2021. évi ellenőrzési jelentés

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

***I./1./a) A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

***1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

**I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek**

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

**I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

**I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

**I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

**I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

**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***

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

## **II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján határozati szinten elfogadott.

### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

### **3. Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.



### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

### **II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

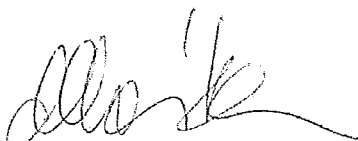
2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

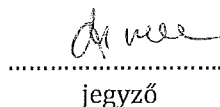
Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
jegyző





1. függelék

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata és költségvetési szervei  
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás/Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.</p> <p>A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részrei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.</p> <p>A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részrei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámólót kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p>

	<p>Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. <b>A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.</b></p> <p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2020. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.</p> <p>Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz.-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.</p> <p>Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében az önkormányzat jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálata, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, mivel az önkormányzat a 2020. évi B16 rovaton elszámolt bevételét nem használta fel. (a 2020. évi támogatásból teljesített kiadásainak összege: 503 323 Ft)</p>
--	---

<p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul. A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.</p> <p>Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre nem kötelees javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.</li> <li>2. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalomra kell kiegészíteni.</li> </ol>			
<p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.</p> <p>A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek költségvetési megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.</p>	<p>Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata</p>

gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

**Főbb megállapításaink a következők:**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 10.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési Határozat), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 750 500 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelölt adatokkal.

		<p>Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Költségvetési Határozata rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról.</p> <p>Az elnök a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de határozatba nem foglalta azt. Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az elnöki és a költségvetési szervei saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.</p> <p>A költségvetési határozat értelmében a nemzetiségi önkormányzat költségvetésében jóváhagyott bevételeinek és kiadásainak módosítására, és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti módosításokat is a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult. Az elnök a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról az Önkormányzatot harminc napon belül tájékoztatja, <b>melyről gondoskodni kell.</b></p> <p>A költségvetési határozat módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4)) értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényét és számszaki adatait rögzíteni kell.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás</p>
--	--	--

elrendelését és a felelős személy (elnök) aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

**Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:**

**1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

**Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:**

**1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** Kisláng Község Roma

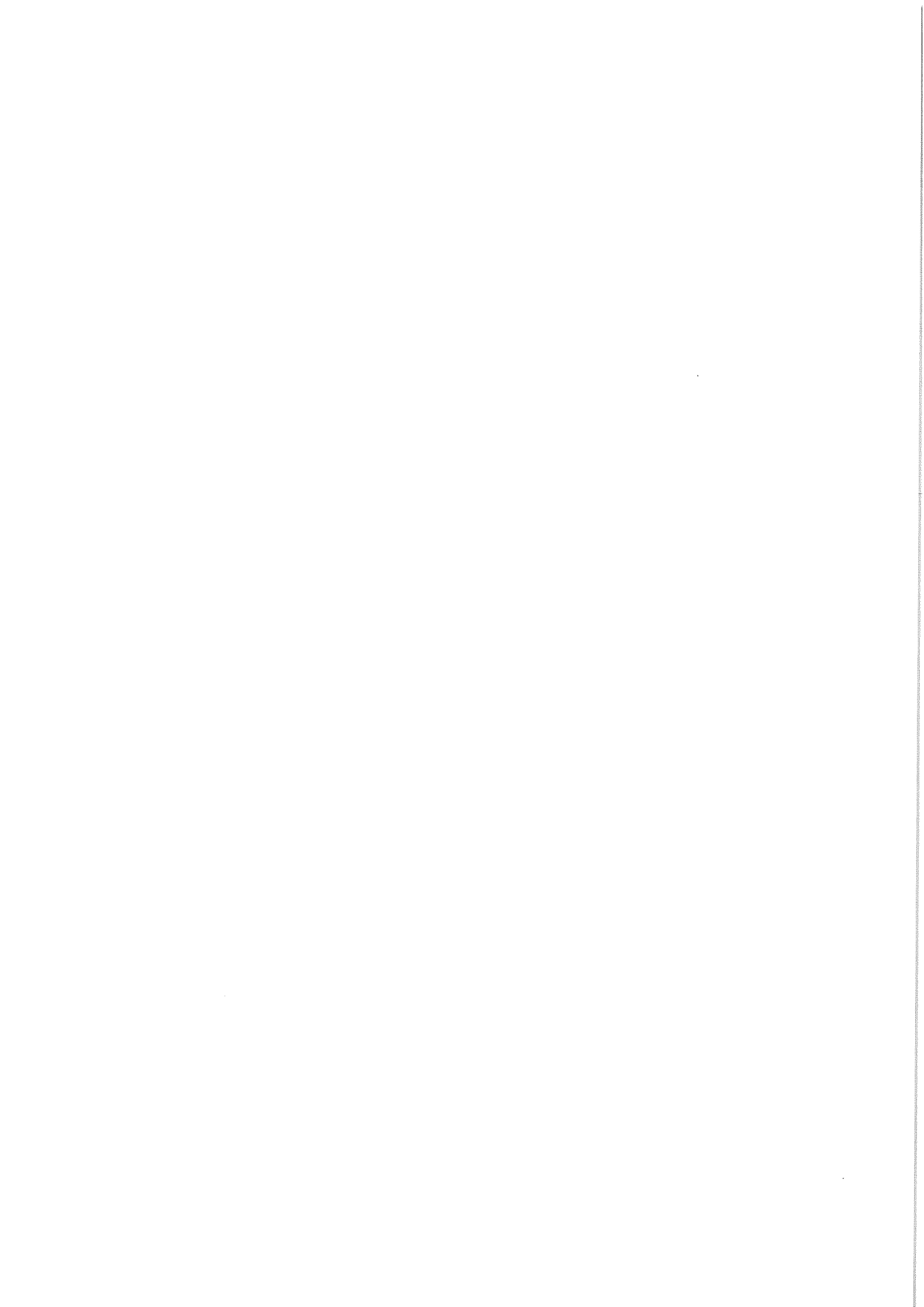


2021. éves ellenőrzési jelentés

<p>A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)</p> <p><b>2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</b> A költségvetési határozat értelmében az elnök a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról az Önkormányzatot harminc napon belül tájékoztatja, melyről gondoskodni kell. A költségvetési határozat módosítás előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének és számszaki adatainak elkülönített bemutatását.</p> <p><b>3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</b> A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.</p> <p>Az ellenőrzés során Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) felmértük és értékeltük a 2021. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét.</p> <p>Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el, mely gondoskodott a költségvetés tervezés végrehajtásáról.</p> <p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni.</p> <p>Az Áht. 29/A. § értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési</p>
--	--	------------------------------------	--

		<p>rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatókat, azokról nemleges esetben is rendelkezni kell.</p> <p>A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnöke a 2021. évi költségvetési határozatot 2021. március 15-ig elfogadta (3/2021. (II. 10.) RNÖ határozat).</p> <p>A 2021. évi költségvetési határozat részletes, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetű, így minden előirányzatot tartalmaz, de az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek csak részben felelt meg, így kiegészítését javasoljuk.</p> <p>A költségvetési határozatban nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott kötelező tartalmi elemekről.</p> <p>Az Áht. 28/A. §-a értelmében a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-</p>
--	--	--

		<p>testületének a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 10.) RNÖ. határozata, a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 750 500 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.</p> <p>A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><b><u>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, <u>legkésőbb a költségvetési rendelet/határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és</li> <li>b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.</li> </ol> </li> <li>2. A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat, azokról nemleges esetben is rendelkezni kell és gondoskodni kell a költségvetési határozat Áht. 23. §-ába foglalt tartalmi követelményeinek biztosításáról.</li> </ol>
--	--	--



**SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.**

9700 Szombathely, Vitéz utca 2.  
Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.

Iktatószám: 193-4/2021.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál az elnök saját**  
**hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez**

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Szántó és Társa Bt.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Kislángi Polgármesteri Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:** Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

**Az ellenőrzés célja:** Annak vizsgálata, hogy az elnök saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 193-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Farkas Mónika elnök, dr. Berta Edina jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

**A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.**

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 10.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési Határozat), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 750 500 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Költségvetési Határozata rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról.

Az elnök a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de határozatba nem foglalta azt. Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az elnöki és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – *az első negyedév kivételével* – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.

A költségvetési határozat értelmében a nemzetiségi önkormányzat költségvetésében jóváhagyott bevételeinek és kiadásainak módosítására, és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti módosításokat is a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult. Az elnök a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról az Önkormányzatot harminc napon belül tájékoztatja, **melyről gondoskodni kell.**

A költségvetési határozat módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4)) értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényét és számszaki adatait rögzíteni kell.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (elnök) aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

#### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.)

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

##### 1.1. A 2021. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben az Kislángi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 10.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési Határozat), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 750 500 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

Megnevezés	eredeti ei. KGR	3/2021. (II. 10.) határozat
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	750 500	750 500

##### 1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

Előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének – az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési határozat – kiadási előirányzatai főösszegének változatlanlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás.

Előirányzat-módosítás: a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése, vagy csökkentése.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.



Az Áht. 34. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési határozata az elnök számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást.

### **A kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás**

**Az Áht. 35. § bekezdése értelmében a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás lehetőségét az Ávr. határozza meg.**

Az Ávr. 43/A. (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra** az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy (Az Ávr. 33. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv elemi költségvetését az elnök hagyja jóvá), vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy **jogosult.**

Az Ávr. 43/A. § értelmében a helyi önkormányzat **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult.

A költségvetési határozat a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra az elnök számára felhatalmazást adhat.

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Költségvetési Határozata rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról, a következők szerint:**

„A nemzetiségi önkormányzat költségvetésében jóváhagyott bevételeinek és kiadásainak módosítására, és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti módosításokat is a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult. Az elnök a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról az Önkormányzatot harminc napon belül tájékoztatja.”

**Az elnök a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési határozat értelmében jogosult.**

### **2. Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata**

Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (1) bekezdés értelmében a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás vagy ipari szerencsétlenség esetén, valamint ezek következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzetet hirdet ki, és sarkalatos törvényben meghatározott rendkívüli intézkedéseket vezethet be.

A koronavírus-járvány miatti **veszélyhelyzet 2020. március 11-i kihirdetésével** az önkormányzatok esetében a képviselő-testületek hatásköre az elnök kezébe került, mivel a katasztrófavédelemlről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja.

2020. 06. 18-án megszűnt a koronavírus-járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet, így a költségvetés módosításának joga újra a képviselő testületé lett.

Majd 2020. november 3-án ismét megjelent a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, valamint a veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről szóló 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet.

Először 2021. februárban, aztán májusban újra meghosszabbították a veszélyhelyzetet, utóbbi esetben a parlament őszi ülészakájának kezdete utáni 15. napig. Szeptemberben 2022. január 1-ig bezárólag ugyanakkor ismét hosszabbították.

A Kat. 46. § (4) bekezdésébe értelmében az elnök igen széles jogkört gyakorolhatott a koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt, csupán intézményszervezési feladatokban nem foglalhatott állást. A költségvetés módosítására is jogosult volt.

Azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, ezen időszakokban az elnök hozhatta meg. Az elnök a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de **határozatba nem foglalta azt.**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése értelmében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésétől eltérően a **települési önkormányzat képviselő-testülete, illetve bizottságai 2021. június 15-től feladat- és hatáskörét maga gyakorolja.**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben a Nektv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével.

A Nektv. 153. § (2) bekezdése szerint, ahol a Nektv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandóak.

**A Magyarország Kormánya által kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat elnöke gyakorolta a jogszabályokban meghatározott korlátokkal.**

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az elnöki és a költségvetési szervei saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési határozatát, melyről gondoskodni kell.

Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2021. évi költségvetést 1 alkalommal módosította.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési határozat módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2021. (VIII. 18.) határozata az önkormányzat 2021. évi kiadási és bevételi főösszegét 773 607 forintban állapítja meg.

**A 16/2021. (VIII. 18.) határozat számszaki adatai:**

Megnevezés	módosított ei. 2021.09.30. KGR	16/2021. (VIII. 18.) határozata
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	773 607	773 607

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. 01-09. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:**

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2021.09.30.	változás
Személyi juttatások (K1)	124 000	124 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 000	25 000	0
Dologi kiadások (K3)	601 500	607 930	6 430
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	16 677	16 677
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>750 500</b>	<b>773 607</b>	<b>23 107</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	520 000	520 000	0
Finanszírozási bevételek Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8)	230 500	253 607	23 107
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>750 500</b>	<b>773 607</b>	<b>23 107</b>

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 16/2021. (VIII. 18.) határozata az önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosított bevételi és kiadási előirányzatait 773 607 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi 09. havi időközi költségvetési jelentésben (KGR) megjelenített adatokkal.

**A költségvetés módosítás gyakorlata helyes, ha/mivel a módosított költségvetési határozat illeszkedik az időközi adatszolgáltatásokhoz. (a helyes sorrend a határozat módosítása, majd az azt követő költségvetési jelentésben már a módosított előirányzatok megjelenítése)**

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központonlag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését

javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (elnök) aláírását.

**Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban),** mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésénél szerepeljen az elnök aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás elnök részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás elnök részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

### **3. A részletező nyilvántartások tartalma**

**Az Áhsz. 5. §** értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

**Az Áhsz. 39. §** rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az **Áhsz. 14. melléklete** állapítja meg az alábbiak szerint:

*„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.*

*Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább*

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*

f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése).**

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a **számlarendben kell szabályozni.**

#### **IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

##### **Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:**

**1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

##### **Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:**

**1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)

**2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** A költségvetési határozat értelmében az elnök a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról az Önkormányzatot harminc napon belül tájékoztatja, melyről gondoskodni kell. A költségvetési határozat módosítás előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének és számszaki adatainak elkülönített bemutatását.

**3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

**V.**  
**ZÁRADÉK**

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

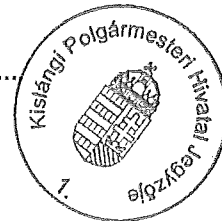
Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: *Kisláng, 2022. október 19.*

*Farkas Nóra*  
.....  
Elnök



*[Handwritten signature]*  
.....  
Jegyző



Iktatószám: 196-4/2021.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2021. évi**  
**költségvetés tervezés ellenőrzéséről**

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Szántó és Társa Bt.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Kislángi Polgármesteri Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése.

**A vizsgálat célja:** Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. költségvetési év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 196-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Farkas Mónika elnök, dr. Berta Edina jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) felmértük és értékeltük a 2021. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét. Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.

**A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.**

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el, mely gondoskodott a költségvetés tervezés végrehajtásáról.

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni.

Az Áht. 29/A. § értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és  
b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat, azokról nemleges esetben is rendelkezni kell.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnök a 2021. évi költségvetési határozatot 2021. március 15-ig elfogadta (3/2021. (II. 10.) RNÖ határozat).

A 2021. évi költségvetési határozat részletes, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetű, így minden előirányzatot tartalmaz, de az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek csak részben felelt meg, így kiegészítését javasoljuk.

A költségvetési határozatban nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott kötelező tartalmi elemekről.

Az Áht. 28/A. §-a értelmében a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 10.) RNÖ. határozata, a



nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 750 500 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

#### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.)

### **III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

**A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a költségvetési határozat állapítja meg.**

Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (1) bekezdés értelmében a Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető elemi csapás vagy ipari szerencsétlenség esetén, valamint ezek következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzetet hirdet ki, és sarkalatos törvényben meghatározott rendkívüli intézkedéseket vezethet be.

A koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzet 2020. március 11-i kihirdetésével az önkormányzatok esetében a képviselő-testületek hatásköre a polgármesterek kezébe került, mivel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

2020. 06. 18-án megszűnt a koronavírus-járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet, így a költségvetés módosításának joga újra a képviselő testületé lett.

Majd 2020. november 3-án ismét megjelent a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, valamint a veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről szóló 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet.

Először 2021. februárban, aztán májusban újra meghosszabbították a veszélyhelyzetet, utóbbi esetben a parlament őszi ülészakának kezdete utáni 15. napig. Szeptemberben 2022. január 1-ig bezárólag ugyanakkor ismét hosszabbítottak.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése értelmében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésétől eltérően a települési önkormányzat képviselő-testülete illetve bizottságai 2021. június 15-től feladat- és hatáskörét maga gyakorolja.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben a Nektv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével.

A Nektv. 153. § (2) bekezdése szerint, ahol a Nektv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandóak.

**A Magyarország Kormánya által kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének (közgyűlésének) feladat- és hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat elnöke gyakorolja a jogszabályokban meghatározott korlátokkal.**

Az Áht. 24. § (3) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési határozat-tervezetet az elnök február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. **Ezen időszakban a Magyarország Kormánya által kihirdetett veszélyhelyzet még fennállt.**

**A veszélyhelyzetre való tekintettel azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, (így a költségvetés elfogadása is) az elnök hozhatta meg.**

Az Áht. 26. § (1) bekezdése értelmében a nemzetiségi önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre az Áht. 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke látja el.

### **1. A költségvetési határozat elfogadása előtti feladatok végrehajtásának ellenőrzése**

**Az Áht. 29/A. § értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg**

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, **melyről gondoskodni kell.**

## 2. A költségvetési határozat előterjesztésének ellenőrzése

**Áht. 24. § (4)** bekezdése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére **tájékoztatásul** a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni: **(nem a költségvetési rendelet/határozat mellékletei)**

a) a helyi önkormányzat/nemzetiségi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,

*Áht. 102. § (3) A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.*

b) előirányzat felhasználási tervét,

c) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

d) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

*Ávr. 28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:*

*a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,*

*b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,*

*c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,*

*d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és*

*e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.*

e) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

**A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat, azokról nemleges esetben is rendelkezni kell.**

## 3. A nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának ellenőrzése

Az Áht. 25. § (1) bekezdése értelmében, ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat/nemzetiségi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnök a 2021. évi költségvetési határozatot 2021. március 15-ig elfogadta (3/2021. (II. 10.) RNÖ határozat).

Az Áht. 23. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat/nemzetiségi önkormányzat költségvetése tartalmazza

**a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait**

*Ávr. 24. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni*

*a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen*

- a helyi adó bevételeket,*
- a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,*
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -,*
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,*

*b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen*

- ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,*
- bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,*
- bc) az általános és céltartalékot, és*
- bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.*

*aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és*

*ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*

**b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait**

*ba) kiemelt előirányzatok,*

*bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*

*Ávr. 24. § (2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.*

**c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,**

**d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,**

*Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja:*

*ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,*

*ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány*

- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

*Gst. 8. § (2) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:*

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.
- g) g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. 2. § (1):**  
*Az önkormányzat saját bevételeinek minősül*
1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
  2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
  3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
  4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
  5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
  6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen
- a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,  
**Mötv. 68. § (4)** A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

*Alaptörvény 32. cikk (1) A helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között*

*e) gyakorolja az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonost megillető jogokat;*

- a **finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint**
- a **34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.**

*Áht. 34. § (2): A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.*

Az Áht. 23. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletjények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Az Áht. 23. § (4) bekezdése értelmében az Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

**A 2021. évi költségvetési határozat részletes, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetű, így minden előirányzatot tartalmaz, de az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek csak részben felelt meg, így kiegészítését javasoljuk.**

**A költségvetési határozatban nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott kötelező tartalmi elemekről.**

#### **4. Az elemi költségvetés ellenőrzése**

Az Áht. 28/A. §-a értelmében a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni, **mely követelmény érvényesült.**

**A Kislángi Polgármesteri Hivatal a nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott elemi költségvetéséről adatot szolgáltatott a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben (KGR).**

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 10.) RNÖ. határozata, a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 750 500 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.**

#### **IV.**

#### **FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

**Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:**

1. Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet/határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg
  - a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
  - b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.
2. A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat, azokról nemleges esetben is rendelkezni kell és gondoskodni kell a költségvetési határozat Áht. 23. §-ába foglalt tartalmi követelményeinek biztosításáról.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

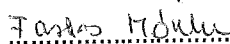
  
**dr. Hosszúné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

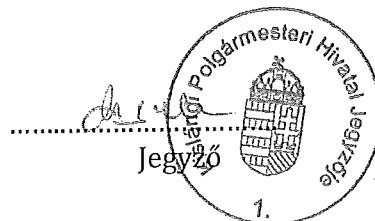
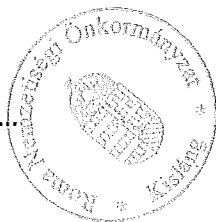
## V. ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: 2021. 12. 28. 04. 19.

  
Elnök







**Szántó és Társa Bt.**  
**9700 Szombathely, Vitéz u. 2.**

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2021 NOV. 24	Ügyintéző: dr. B.E.
Szám: 2346-2	Melléklet:

**Iktatószám: 126-4/2021.**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi költségvetési**  
**beszámolójának ellenőrzéséről**

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Kislángi Polgármesteri Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** teljesítmény ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

**Ellenőrzött időszak:** 2020. költségvetési év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 126-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Farkas Mónika elnök, dr. Berta Edina jegyző

**II.**  
**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2020. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz.-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében az önkormányzat jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálata, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, mivel az önkormányzat a 2020. évi B16 rovaton elszámolt bevételét nem használta fel. (a 2020. évi támogatásból teljesített kiadásainak összege: 503 323 Ft)

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

### **III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2020. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2020. évben leltározás nem volt, mivel befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

#### **Az éves költségvetési beszámoló részei:**

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.**

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

### 1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.**

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valóságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

#### *Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)*

Megnevezés	eredeti ei	módosított ei	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	124 000	124 000	120 050
Munkaadókat terhelő járulékok és	25 000	25 000	19 151
Dologi kiadások (K3)	371 000	679 345	435 568
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	14 970	14 970
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>520 000</b>	<b>843 315</b>	<b>589 739</b>
Működési célú támogatások	520 000	750 499	750 499
Felhalmozási célú támogatások	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	0	0	31
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése

Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	0	92 816	92 816
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>520 000</b>	<b>843 315</b>	<b>843 346</b>
Maradvány			253 607

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, **mely követelmény érvényesült.**

## 2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi maradványa (Ft)**

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata KIADÁSOK	520 000	843 315	589 739
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata BEVÉTELEK	520 000	843 315	843 346
<b>Maradvány a költségvetési számvitelben</b>			<b>253 607</b>
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>253 607</i>
Maradvány a mérleg adatai alapján			<b>253 607</b>
eltérés			0

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően **a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.**

A 2019. évi korrigált záró pénzeszköz és a 2019. évi maradvány összege közötti eltérés, 3111 Ft 2020. 12. 31-ig rendezésre került.

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi maradványának összege helyes.**

### **3. A mérleg ellenőrzése**

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel és forgóeszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.**

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

## A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek 27191/5 pénztárjelentés	24 095
Kincstáron kívüli forintszámlák 23/2020. bankszámla kivonat	229 512
<b>Összesen (Ft):</b>	<b>253 607</b>

**A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (253 607 Ft) főkönyvvel és mérlegletárral alátámasztották.**

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.

**A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.**

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszafizetését annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszafizetési követelést

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata **követelésekkel** az éves beszámoló adatai szerint **nem rendelkezik.**

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkééről is szükséges mérlegletárt készíteni. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0

G/IV Felhalmozott eredmény	21 371
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	232 236
<b>G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>	<b>253 607</b>

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata **kötelezettségekkel** az éves beszámoló adatai szerint **nem rendelkezik**.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

*Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt*

*a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,*

*b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),*



c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

### Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	750 499
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében az önkormányzat jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálata, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, mivel az önkormányzat a 2020. évi B16 rovaton elszámolt bevételét nem használta fel. (a 2020. évi támogatásból teljesített kiadásainak összege: 503 323 Ft)

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegét a Kislángi Polgármesteri Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

#### IV.

### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

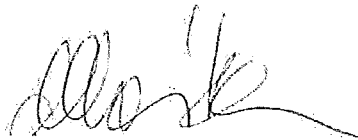
Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

#### Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

2. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.

Kelt: Szombathely, 2021. november 24.



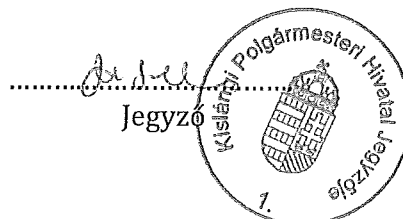
**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

## V. ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Kelt: Udvar....., 2021. 11-24.

Farkas Mária  
Elnök



**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-Testületének**  
**/2022. (...) RNÖ határozata**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.10.) RNÖ határozat módosításáról

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §. és 26 § szerint az alábbi határozatot hozza:

A 3/2021. (II.10.) RNÖ határozat 1. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

- 2) a helyi nemzetiségi önkormányzat testülete a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetésének
- a.) bevételi főösszegét: 843.341 Ft-ban,
  - b.) kiadási főösszegét: 843.341 Ft-ban határozza meg.

A 3/2011. (II.10.) RNÖ határozat 2. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

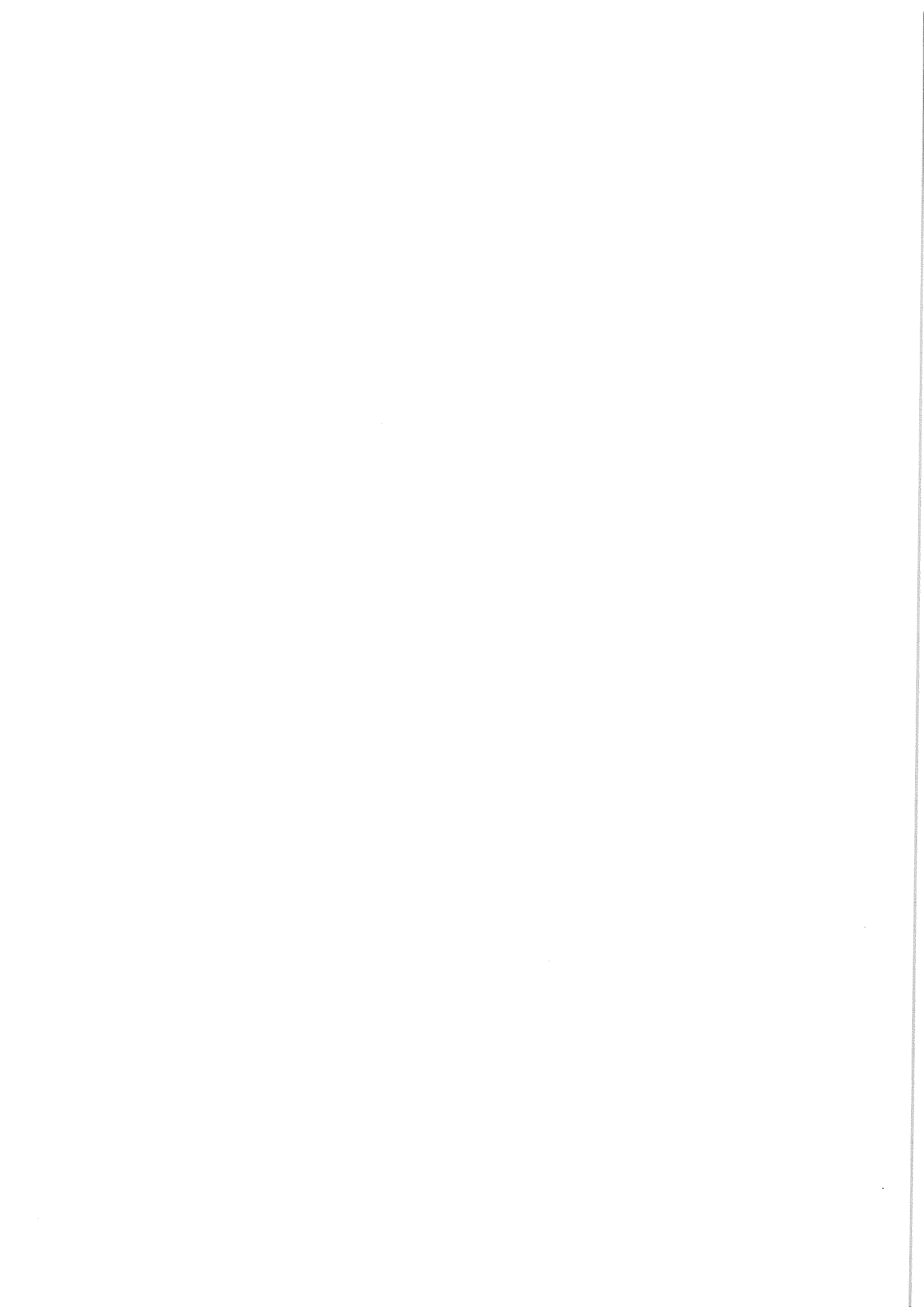
- 3) Nemzetiségi önkormányzat költségvetési mérlege Ft-ban:  
 Kormányzati funkció: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége.

	2021 év	2022 év	2023 év
<b>Bevételek:</b>	<b>843.341</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Működésre átvett			
Normatív támogatás	589.696	520.000	520.000
ebből: működési ktgvetési támogatás	520.000	520.000	520.000
ebből: feladatalapú ktgvetési támogatás	69.696		
Kamat bevétel	38		
Előző évi maradvány	253.607		
<b>Kiadások:</b>	<b>843.341</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Személyi juttatások	124.000	124.000	124.000
Munkaadói járulék	25.000	25.000	25.000
Dologi kiadás	677.664	371.000	371.000
Egyéb működési célú kiadás	16.677		
Felhalmozási kiadás			
Adott támogatások			

Kisláng, 2022. május .....

Farkas Mónika  
elnök

dr. Berta Edina  
jegyző



## TÁJÉKOZTATÓ

### Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi költségvetésének teljesítéséről

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina jegyző  
Kleneizerné Szaller Bernadett pénzügyi előadó

#### Tisztelt Képviselők!

A 2021. évi költségvetési év teljesítéséről december 31-i fordulónappal elkészítettük a beszámolót, amelyet az éves költségvetési törvény és az Önkormányzat költségvetési rendelete határozott meg.

Az Önkormányzat az 2021. év során a következő bevételeiből gazdálkodott:

- a 2020. évi pénzmaradványból 253.607 Ft,
- a januárban és júliusban érkezett működési költségvetési támogatásból, amely összesen 520.000 Ft,
- valamint a feladatalapú támogatásból, amely összesen 69.696 Ft volt,
- kamatbevétel 38 Ft.

Egyéb külső személyi juttatás jogcímen a képviselők részére kifizetésre került tiszteletdíjak bruttó összeg 124.000 Ft volt, valamint a NAV felé a munkaadót terhelő szociális hozzájárulás 19.222 Ft befizetésre került.

A képviselői tiszteletdíjak a testületi üléseken történő megjelenés függvényében kerültek kifizetésre.

Dologi kiadás 528.714 Ft volt összesen, a következő bontásban:

Üzemeltetési anyag beszerzés:

- rendezvényre egyéb beszerzés 316.008 Ft,
- benzin költség 31.500 Ft,

Egyéb szolgáltatások:

- bankköltség 12.241 Ft,
- táncművész fellépő 85.000 Ft,

Egyéb dologi kiadás:

- NAV felé kerekítési különbözet 2.178 Ft,

- működési célú előzetesen felszámított áfa 81.787 Ft.

Előző évi (2020. évi) fel nem használt támogatás visszafizetés 16.677 Ft volt.

A benzin költség az adományozásra szánt ruhák szállítását szolgálja.

Felújítási és felhalmozási célú kiadást nem számoltunk el, tartalék kerettel nem rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat.

A december 31-i pénzkészlet 154.728 Ft volt.

Kisláng, 2022. május 4.

Farkas Mónika sk.  
elnök

dr. Berta Edina sk.  
jegyző



**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**/2022. () számú határozata**  
**a 2021. évi zárszámadásáról**

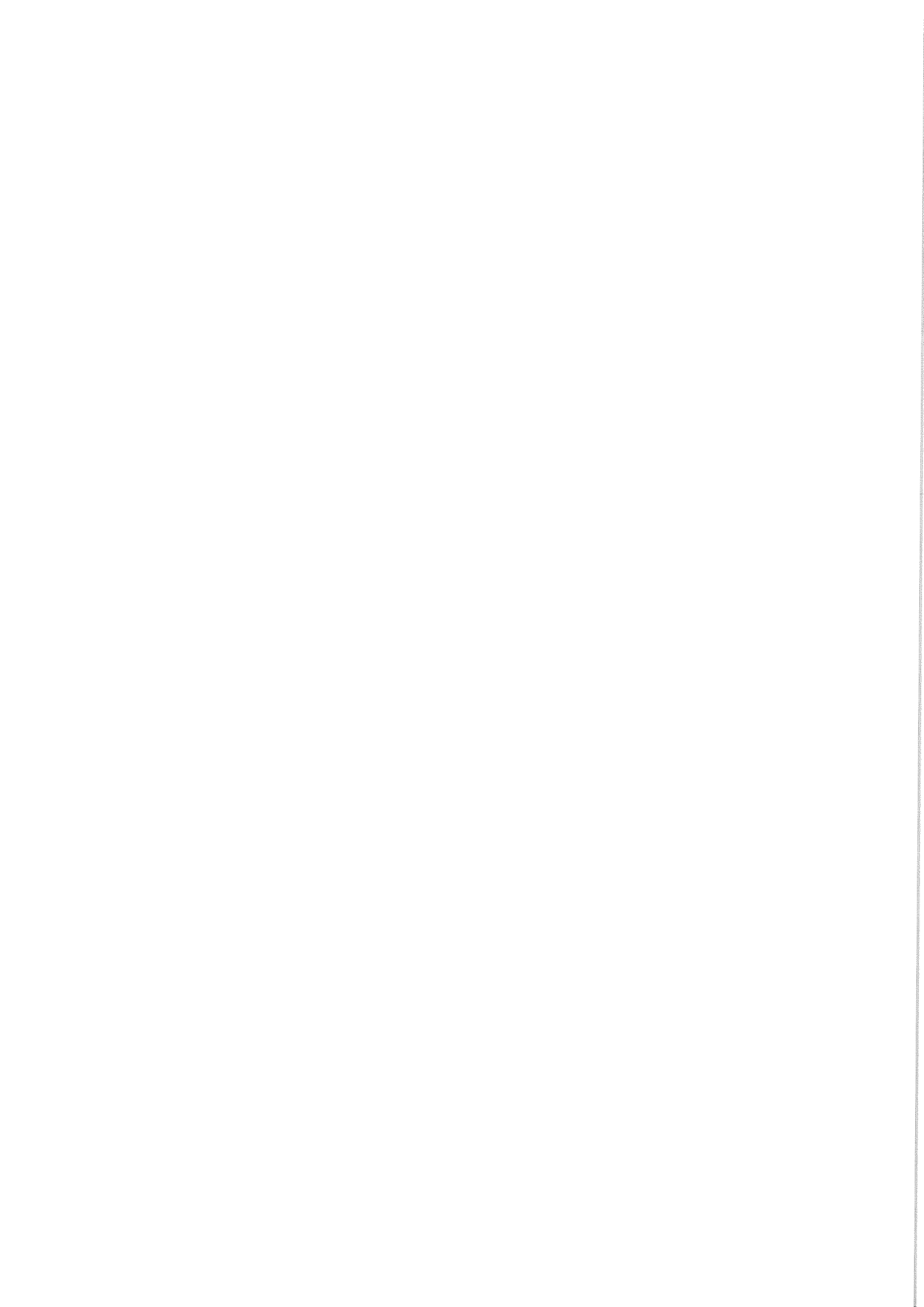
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §. és 26. § szerint az alábbi határozatot hozza:

- 1) A helyi nemzetiségi önkormányzat testülete a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót 843.341 Ft költségvetési bevétellel  
688.613 Ft költségvetési kiadással jóváhagyja.
- 2) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2021. évi gazdálkodásánál jelentkező maradvány összegét a 2. sz. táblázat szerint 154.728 Ft-ban állapítja meg.
- 3) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2021. december 31-i pénzkészletét a 4. sz. melléklet C) pontja szerint 154.728 Ft-ban állapítja meg.
- 4) A helyi nemzetiségi önkormányzat beszámolója felújítási és felhalmozási célú kiadást nem tartalmaz.
- 5) A helyi nemzetiségi önkormányzatnak a tárgyévben alkalmazottja nem volt.
- 6) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2021. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 5. sz. melléklet alapján 154.728 Ft-ban állapítja meg.
- 7) A határozat mellékletei:
  1. sz. melléklet Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
  2. sz. melléklet Egyszerűsített maradványkimutatás
  3. sz. melléklet Egyszerűsített eredménykimutatás
  4. sz. melléklet Egyszerűsített mérleg
  5. sz. melléklet Vagyonkimutatás részletezése
- 8) A testület felkéri az elnököt, hogy a költségvetési határozatot haladéktalanul jutassa el települési önkormányzat polgármesterének.
- 9) A határozat 2022. május ..... -án lép hatályba.

Kisláng, 2022. május .....

Farkas Mónika  
elnök

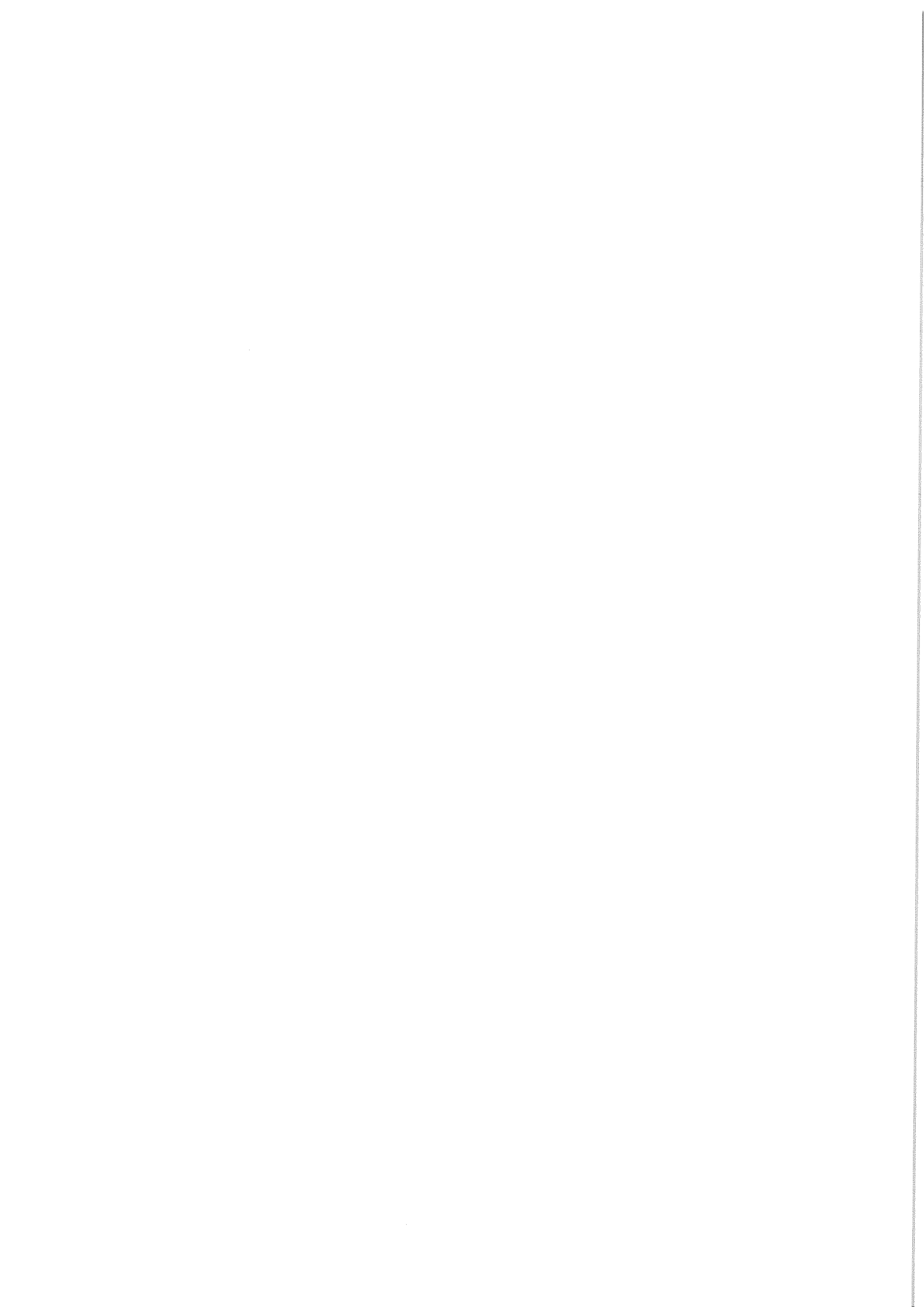
dr. Berta Edina  
jegyző





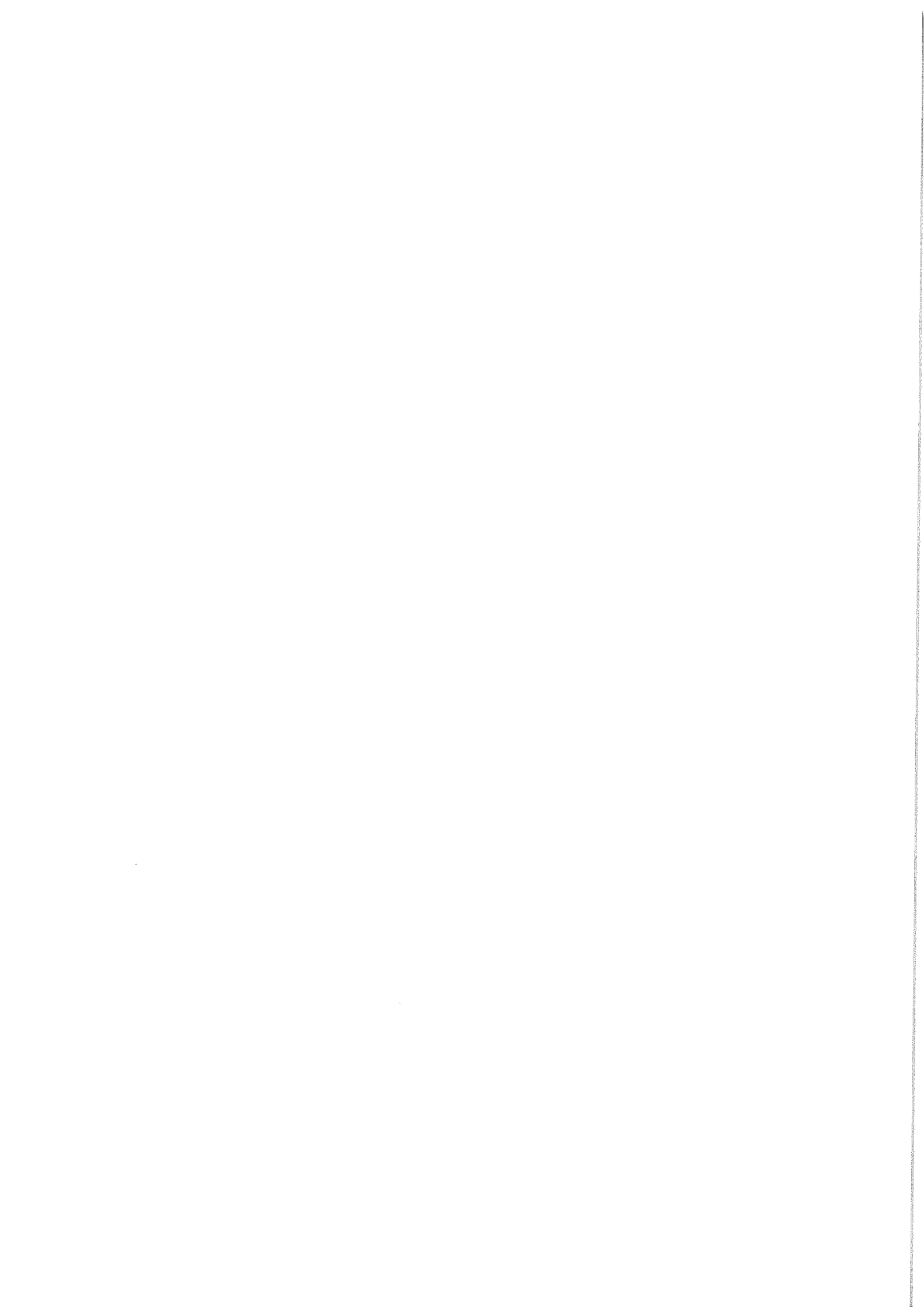
**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése**

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	124 000	124 000	124 000
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hj.adó	25 000	25 000	19 222
Dologi kiadások	601 500	677 664	528 714
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	16 677	16 677
Beruházások	0	0	0
Felújítás	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>750 500</b>	<b>843 341</b>	<b>688 613</b>
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht.kívülre			
Belföldi értékpapírok kiadásai			
Belföldi finanszírozási kiadás	0	0	0
Külföldi finanszírozási kiadás	0	0	0
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>750 500</b>	<b>843 341</b>	<b>688 613</b>
Működési célú támogatások áht.belülről	520 000	589 696	589 696
ebből: Önkormányzati működési támogatás	0	0	0
Műk.célú tám.áht-on belülről	520 000	589 696	589 696
Felhalmozási célú támogatások áht. belülről	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	38	38
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>520 000</b>	<b>589 734</b>	<b>589 734</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-on kívülről	0	0	0
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
Belföldi finanszírozási bevétel	230 500	253 607	253 607
ebből: maradvány igénybevétele	230 500	253 607	253 607
áht-on belüli megelőlegezések	0	0	0
Külföldi finanszírozási bevétel	0	0	0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>230 500</b>	<b>253 607</b>	<b>253 607</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>750 500</b>	<b>843 341</b>	<b>843 341</b>



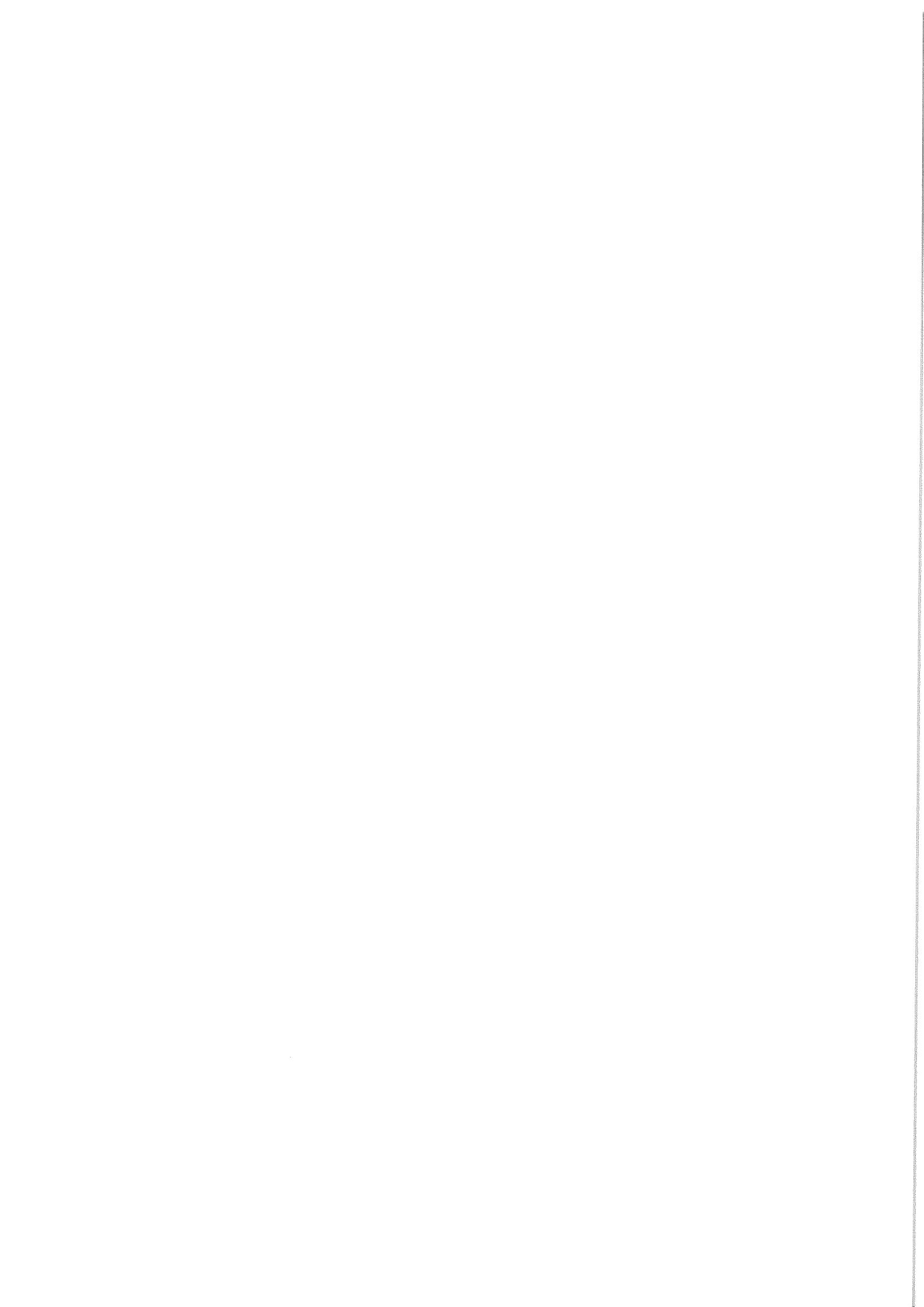
***Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának egyszerűsített  
maradványkimutatása***

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló
1.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	160 791	-98 879
2.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	92 816	253 607
3.	A) Alaptevékenység maradványa (± I. ± II.)	<b>253 607</b>	<b>154 728</b>
4.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0
5.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0
6.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa ( ± III. ± IV.)	<b>0</b>	<b>0</b>
7.	C) Összes maradvány (A+B)	253 607	154 728
8.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	154 728
9.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	<b>253 607</b>	<b>0</b>
10.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (B*0,1)		
11.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)		



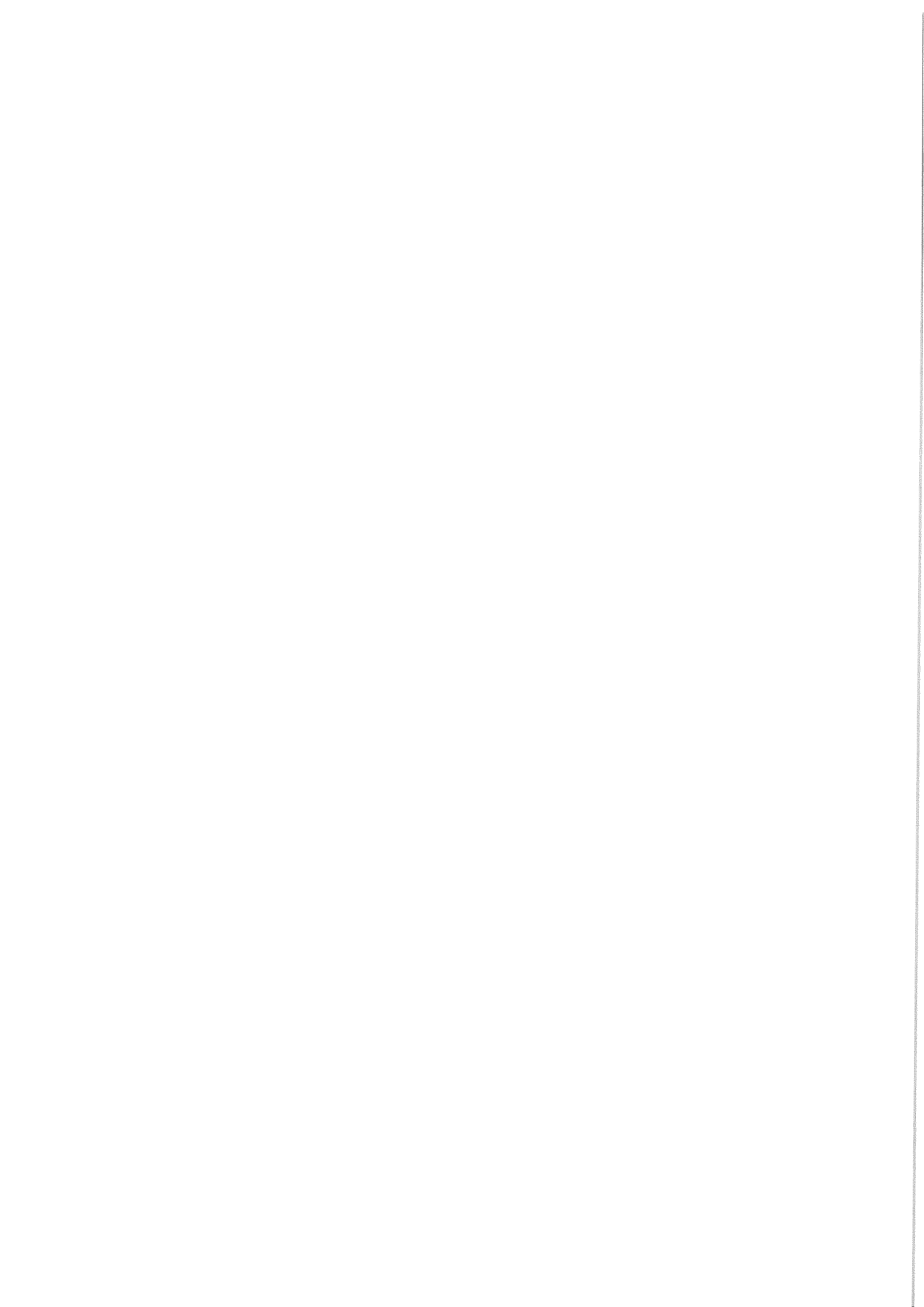
**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021.  
évi egyszerűsített eredménykimutatása**

Eszközök	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai
I. Tevékenység nettó eredményeszléletú bevétele	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III. Egyéb eredményeszléletú bevételek	750 499	589 696
IV. Anyagjellegű ráfordítások	304 549	444 749
V. Személyi jellegű ráfordítások	139 201	143 222
VI. Értékcsökkenési leírás		0
VII. Egyéb ráfordítások	74 544	100 642
<b>A) Tevékenység eredménye (I+II+III- IV-V-VI-VII)</b>	<b>232 205</b>	<b>-98 917</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményeszléletú bevételei	31	38
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
<b>B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>31</b>	<b>38</b>
<b>C) Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>232 236</b>	<b>-98 879</b>



**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi egyszerűsített mérlege**

	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai
<b>ESZKÖZÖK</b>		
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Immateriális javak	0	0
II. Tárgyi eszközök	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Készletek	0	0
II. Értékpapírok	0	0
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>253 607</b>	<b>154 728</b>
I. Hosszú lejáratú betétek		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	24 095	9 800
III. Forintszámlák	229 512	144 928
IV. Devízaszámlák	0	0
V. Idegen pénzeszközök	0	0
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Kötségvetési évben esedékes követelések	0	0
II. Kötségvetési évet követően esedékes köv.	0	0
III. Adott előlegek	0	0
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>253 607</b>	<b>154 728</b>
<b>FORRÁSOK</b>		
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>253 607</b>	<b>154 728</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
II. Nemzeti vagyon változásai	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke	0	0
IV. Felhalmozott eredmény	21 371	253 607
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
VI. Mérleg szerinti eredmény	232 236	-98 879
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0
II. Kötségvetési évet követően esedékes kötelezett	0	0
III. Kapott előlegek	0	0
<b>I) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>253 607</b>	<b>154 728</b>



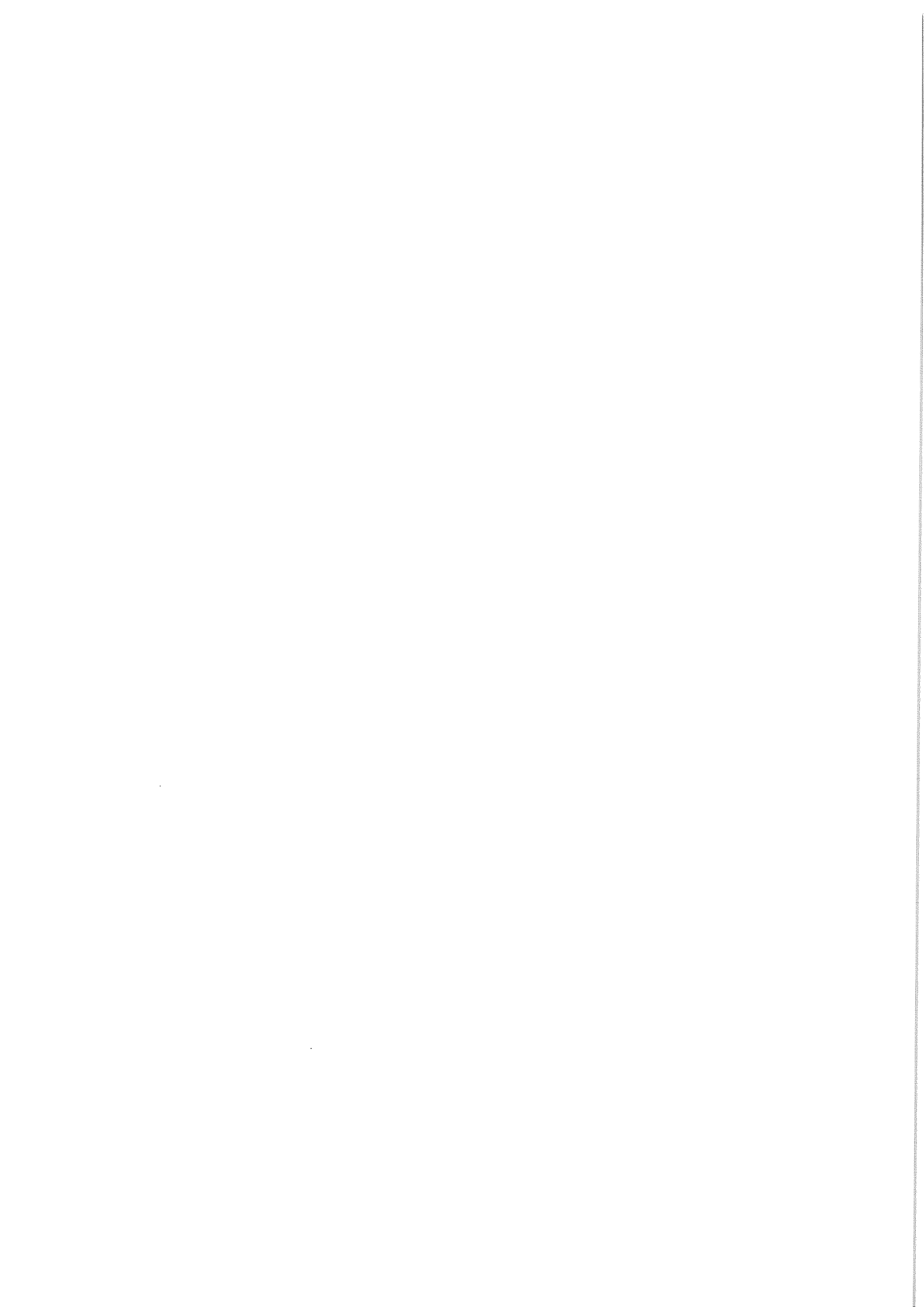


5. melléklet a /2022. () határozathoz

**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának vagyonkimutatás részletezése**

(adatok Ft-ban)

A ) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen (1.számlaosztály)	0
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0
3211. Pénztár	9.800
3311. Forintszámlák	144.928
C) Pénzeszközök	154.728
D) Követelések	0
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)	0
F) Aktív időbeli elhatárolások (költségek és ráfordítások elhatárolása)	0
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>154.728</b>
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke	0
4124. Nemzeti vagyon változásai	0
413. Egyéb eszközök induláskori értéke	0
414. Felhalmozott eredmény	253.907
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0
Mérleg szerinti eredmény	-98.879
G) Saját tőke összesen:	154.728
H) Kötelezettségek	0
K) Passzív Időbeli elhatárolások	0
<b>Források összesen:</b>	<b>154.728</b>



5. napirend

Kisbányai Polgármesteri Hivatal	
Érkezett:	Ügyintéző: dr. B.E.
Szám: 2022 APR. 25 1278 - 1	Melléklet:

**Tárgy:** roma nemzetiségi  
önkormányzatok szakmai  
irányítóváltása

**Tisztelt Elnök Asszony/Úr!**

Alulírott Agócs János az Országos Roma Önkormányzat elnöke a roma nemzetiségi önkormányzatok kapcsolatban az alábbiakkal fordulok Önhöz:

Amint az Ön előtt is ismeretes a roma nemzetiségi önkormányzatok szakmai felügyeletét a Belügyminisztérium látja el 2019. évtől.

A Magyarországon elismert többi nemzetiség önkormányzatai Miniszterelnökség irányítása alá tartoznak.

Álláspontom szerint semmilyen olyan tény, vagy körülmény nem indokolja azt, hogy a roma nemzetiségi önkormányzatok a többi nemzetiségi önkormányzatoktól külön minisztériumi felügyelet alá tartozzanak, ily módon is az egyenlő bánásmód követelményének sérelmét valószínűsítve.

A fentiekre tekintettel kérem, hogy amennyiben az Önök által vezetett roma nemzetiségi önkormányzat egyetért azon törekvésünkkel, hogy a roma nemzetiségi önkormányzatok szakmai felügyeletét a továbbiakban ne a Belügyminisztérium, hanem **az Miniszterelnökség lássa el**, úgy szíveskedjenek e tárgyban **határozatot hozni**, és annak eredményéről – lehetőleg a határozat kivonatának megküldésével – **írásban tájékoztatni**, hogy a kérdést az országos Roma Önkormányzat Közgyűlése elé terjeszthessem határozathozatalra.

Budapest, 2022. április 20.

Megtisztelő együttműködésben bízva, tisztelettel:

Agócs János  
Országos Roma Önkormányzat  
elnök



Árkaš A. elnöknek kiküldve 10. 25.

