

*F e j é r      megye*

*K i s l á n g      község*

*Kisláng község Roma Nemzetiségi  
Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 8-án tartott  
üléséről készült jegyzőkönyv*



## **J e g y z ő k ö n y v**

**Készült:** Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 8-án 15.30 órai kezdettel tartott üléséről

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

**Az ülésről távol maradt képviselő:** Kerpel László

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

### **Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzat** **Képviselő-testületének** **12/2023.(V.8.) RNÖ határozata** **a napirendről**

1. 2022. évi költségvetési határozat módosítására javaslat  
Előadó: Farkas Mónika elnök
2. 2022. évi zárszámadás  
Előadó: Farkas Mónika elnök
3. Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről  
Előadó: Farkas Mónika elnök
4. Bejelentések, információk

1. napirend  
2022. évi költségvetési határozat módosítására javaslat  
Előadó: Farkas Mónika elnök

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

Farkas Mónika elnök ismertette a jelenlevőkkel a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosításával kapcsolatos tervezetet, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva. Elmondta, hogy a bevételek nagyobb részét rendezvények finanszírozására fordították. Az idei évre nem terveztek programokat, rendezvényeket, ugyanis a megemelkedett árak ezt nem teszik lehetővé.

A napirenddel kapcsolatban a képviselők részéről kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Farkas Mónika elnök elfogadásra javasolta a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosításáról szóló határozati javaslatot, melyet a 3 fő jelenlévő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-Testületének**  
**13/2023. (V.8.) RNÖ határozata**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (I.26.) 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 2/2022. (I.26.) RNÖ határozat 1. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

- 2) a helyi nemzetiségi önkormányzat testülete a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetésének
- a.) bevételi főösszegét: 757.927 Ft-ban,
  - b.) kiadási főösszegét: 757.927 Ft-ban határozza meg.

A 2/2012. (I.26.) RNÖ határozat 2. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

	<b>2022 év</b>	<b>2023 év</b>	<b>2024 év</b>
<b>Bevételek:</b>	<b>757.927</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Működésre átvett			
Normatív támogatás	520.000	520.000	520.000
ebből: működési költségvetési támogatás	520.000	520.000	520.000

ebből: feladatalapú ktgvetési támogatás	83.199		
Egyéb támogatás			
Előző évi maradvány	154.728		
<b>Kiadások:</b>	<b>757.927</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Személyi juttatások	110.000	124.000	124.000
Munkaadói járulék	17.000	25.000	25.000
Dologi kiadás	552.364	371.000	371.000
Egyéb működési célú kiadás	78.563		
Felhalmozási kiadás			
Adott támogatások			

Kisláng, 2023. május 8.



*Farkas Mónika*

Farkas Mónika  
elnök



dr. Berta Edina  
jegyző

2. napirend

2022. évi zárszámadás

Előadó: Farkas Mónika elnök

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

dr. Berta Edina jegyző részletesen ismertette a képviselőkkel a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló előterjesztést.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.


Farkas Mónika elnök ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 3 fő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-Testületének**  
**14/2023. (V.8.) RNÖ határozata**  
**a 2022. évi zárszámadásról**

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 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót 757.653 Ft költségvetési bevétellel, 753.530 Ft költségvetési kiadással jóváhagyja.
- 2) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2022. évi gazdálkodásánál jelentkező maradvány összegét a 2. sz. táblázat szerint 4.423 Ft-ban állapítja meg.
- 3) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2022. december 31-i pénzkészletét a 4. sz. melléklet C) pontja szerint 4.423 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 2022. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 5. sz. melléklet alapján 4.423 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 2023. május 9-én lép hatályba.

Kisláng, 2023. május 8.

  
Farkas Mónika  
elnök

  
dr. Berta Edina  
jegyző

### 3. napirend

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről  
Előadó: Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés 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 3 fő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-Testületének**  
**15/2023. (V.8.) RNÖ határozata**

**a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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 2022. 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

Farkas Mónika elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítő személyére, melyet a jelenlévő 3 fő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Kerpel László képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére kijelölték.

**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének**  
**16/2023.(V.8.) RNÖ határozata**  
**a jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről**

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Kerpel László képviselőt kijelölte.

Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, az elnök az ülést berekesztette.  
(15.50)

Kmf.

*Farkas Mónika*  
Farkas Mónika  
elnök



*Kerpel László*  
Kerpel László  
jkv. hitelesítő



Kisláng községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke  
8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502 E-mail: hivatal@kisláng.hu

# M e g h í v ó

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete  
**2023. május 8-án (hétfő) 15.30 órai** kezdettel ülést tart, melyre ezúton  
tisztelttel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal – emeleti terem

## Napirendek

1. 2022. évi költségvetési határozat módosítására javaslat  
Előadó: Farkas Mónika elnök
2. 2022. évi zárszámadás  
Előadó: Farkas Mónika elnök
3. Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés  
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső  
ellenőrzési tevékenységről  
Előadó: Farkas Mónika elnök
4. Bejelentések, információk

Kérem, hogy az ülésen feltétlenül és pontosan szíveskedjen megjelenni.

Kisláng, 2023. április 25.



Farkas Mónika sk.  
elnök



# Jelenléti ív

a roma nemzetiségi önkormányzat 2023. május 8-án tartott üléséről

1./ Farkas Mónika

2./ Orgován Albert

3./ Kerpel László

Farkas Mónika  
Orgován Albert  
Kerpel László

Meghívottak:

dr. Berta Edina jegyző

dr. Berta Edina



**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-Testületének**  
**/2023. (V.08.) RNÖ határozata**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (I.26.) 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 2/2022. (I.26.) RNÖ határozat 1. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

- 2) a helyi nemzetiségi önkormányzat testülete a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetésének  
 a.) bevételi főösszegét: 757.927 Ft-ban,  
 b.) kiadási főösszegét: 757.927 Ft-ban határozza meg.

A 2/2012. (I.26.) RNÖ határozat 2. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

	<b>2022 év</b>	<b>2023 év</b>	<b>2024 év</b>
<b>Bevételek:</b>	<b>757.927</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Működésre átvett			
Normatív támogatás	520.000	520.000	520.000
ebből: működési ktgvetési támogatás	520.000	520.000	520.000
ebből: feladatalapú ktgvetési támogatás	83.199		
Egyéb támogatás			
Előző évi maradvány	154.728		
<b>Kiadások:</b>	<b>757.927</b>	<b>520.000</b>	<b>520.000</b>
Személyi juttatások	110.000	124.000	124.000
Munkaadói járulék	17.000	25.000	25.000
Dologi kiadás	552.364	371.000	371.000
Egyéb működési célú kiadás	78.563		
Felhalmozási kiadás			
Adott támogatások			

Kisláng, 2023. május

Farkas Mónika  
elnök

dr. Berta Edina  
jegyző



**TÁJÉKOZTATÓ**  
**KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2023.**  
**MÁJUS 8. NAPJÁN TARTANDÓ ÜLÉSÉRE**

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi költségvetésének teljesítéséről**

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

**Tisztelt Képviselők!**

A 2022. 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 2022. év során a következő bevételeiből gazdálkodott:

- a 2021. évi pénzmaradványból 154.728 Ft,
- a januárban és júliusban érkezett működési költségvetési támogatásból, amely összesen 520.000 Ft,
- valamint a feladatalapú támogatásból, amely összesen 83.199 Ft volt,
- kamatbevétel 26 Ft.

Egyéb külső személyi juttatás jogcímen a képviselők részére kifizetésre került tiszteletdíjak bruttó összeg 110.000 Ft volt, valamint a NAV felé a munkaadót terhelő szociális hozzájárulás 14.301 Ft befizetésre került.

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

Dologi kiadás 550.666 Ft volt összesen, a következő bontásban:

Üzemeltetési anyag beszerzés:

- rendezvényre egyéb beszerzés 435.050 Ft,
- benzin költség 15.437 Ft,

Egyéb szolgáltatások:

- bankköltség 13.082 Ft,

Egyéb dologi kiadás:

- NAV felé kerekítési különbözet 1.199 Ft,

- működési célú előzetesen felszámított áfa 85.898 Ft.

Előző évi (2021. évi) fel nem használt támogatás visszafizetés 78.563 Ft volt.

A benzin költség az adományozásra szánt ruhák szállítását szolgálja.

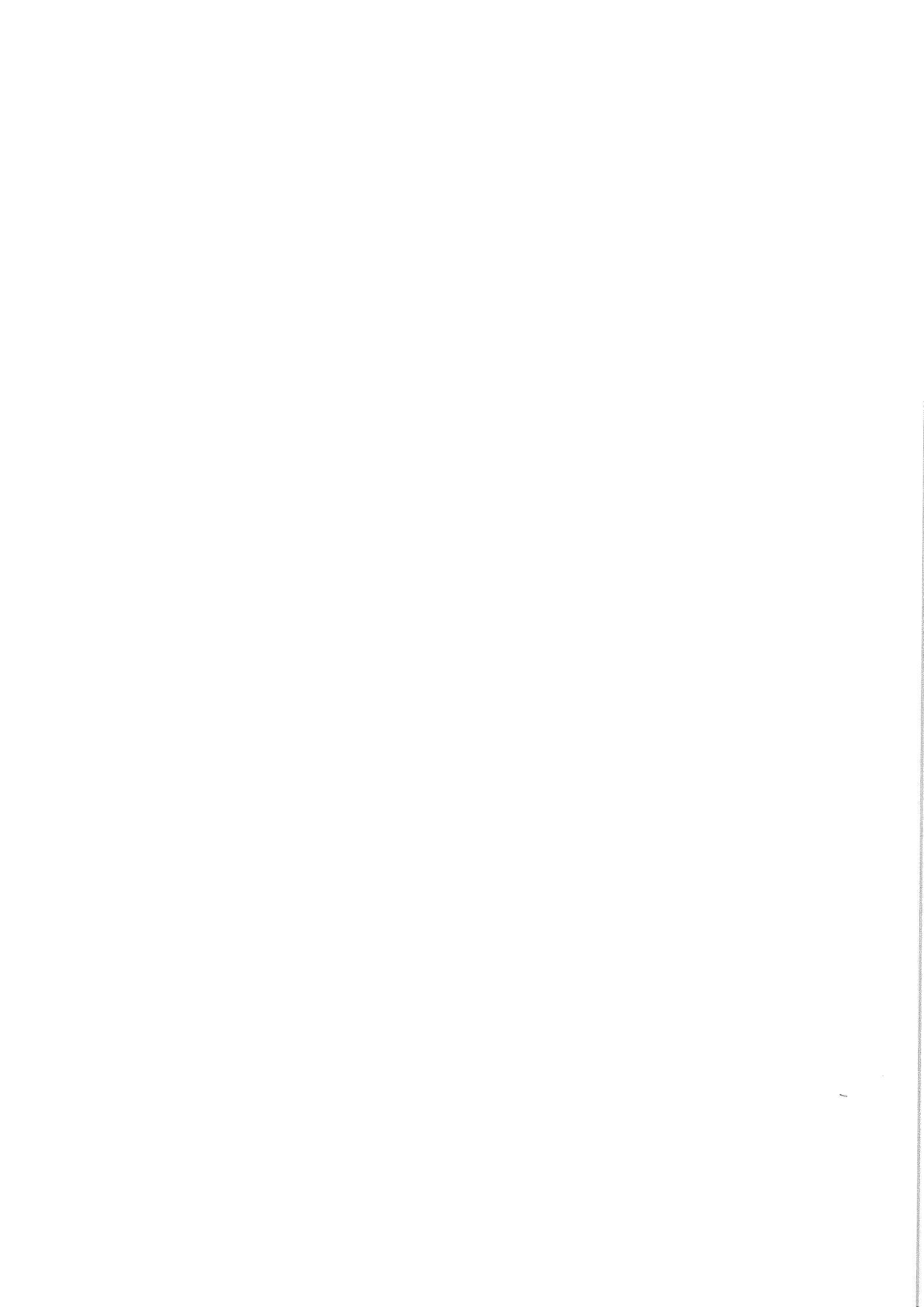
Felújítási és felhalmozási célú kiadást nem számoltunk el, tartalék kerettel nem rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat

A december 31-i pénzkészlet 4.423 Ft volt.

Kisláng, 2023. április 25.

Farkas Mónika sk.  
elnök

dr. Berta Edina sk.  
jegyző





**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**/2023. (V.08.) számú határozata**  
**a 2022. 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 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót 757.653 Ft költségvetési bevétellel  
753.530 Ft költségvetési kiadással jóváhagyja.
- 2) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2022. évi gazdálkodásánál jelentkező maradvány összegét a 2. sz. táblázat szerint 4.423 Ft-ban állapítja meg.
- 3) A helyi nemzetiségi önkormányzat 2022. december 31-i pénzkészletét a 4. sz. melléklet C) pontja szerint 4.423 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 2022. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 5. sz. melléklet alapján 4.423 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 2023. május -án lép hatályba.

Kisláng, 2023. május

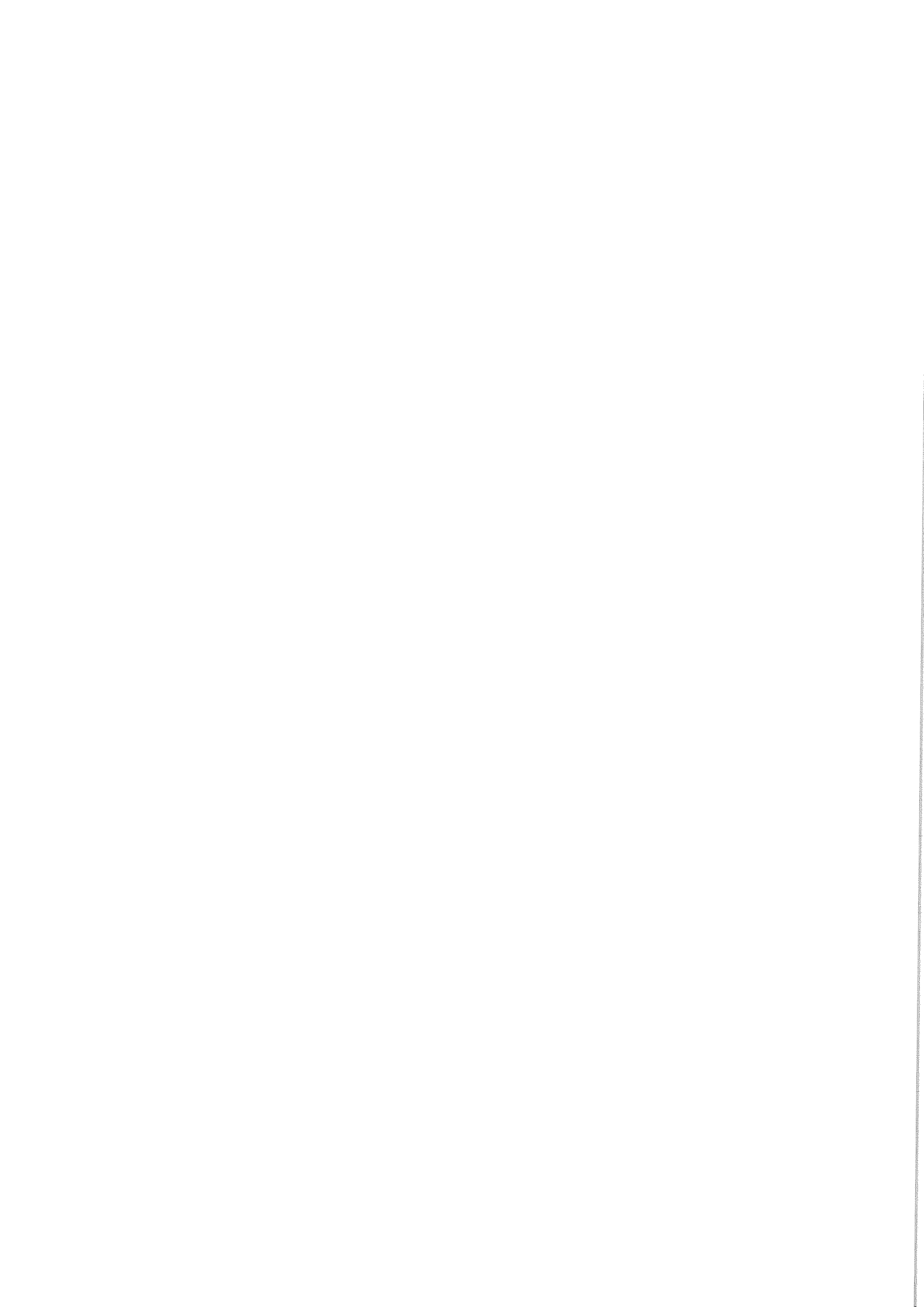
Farkas Mónika  
elnök

dr. Berta Edina  
jegyző



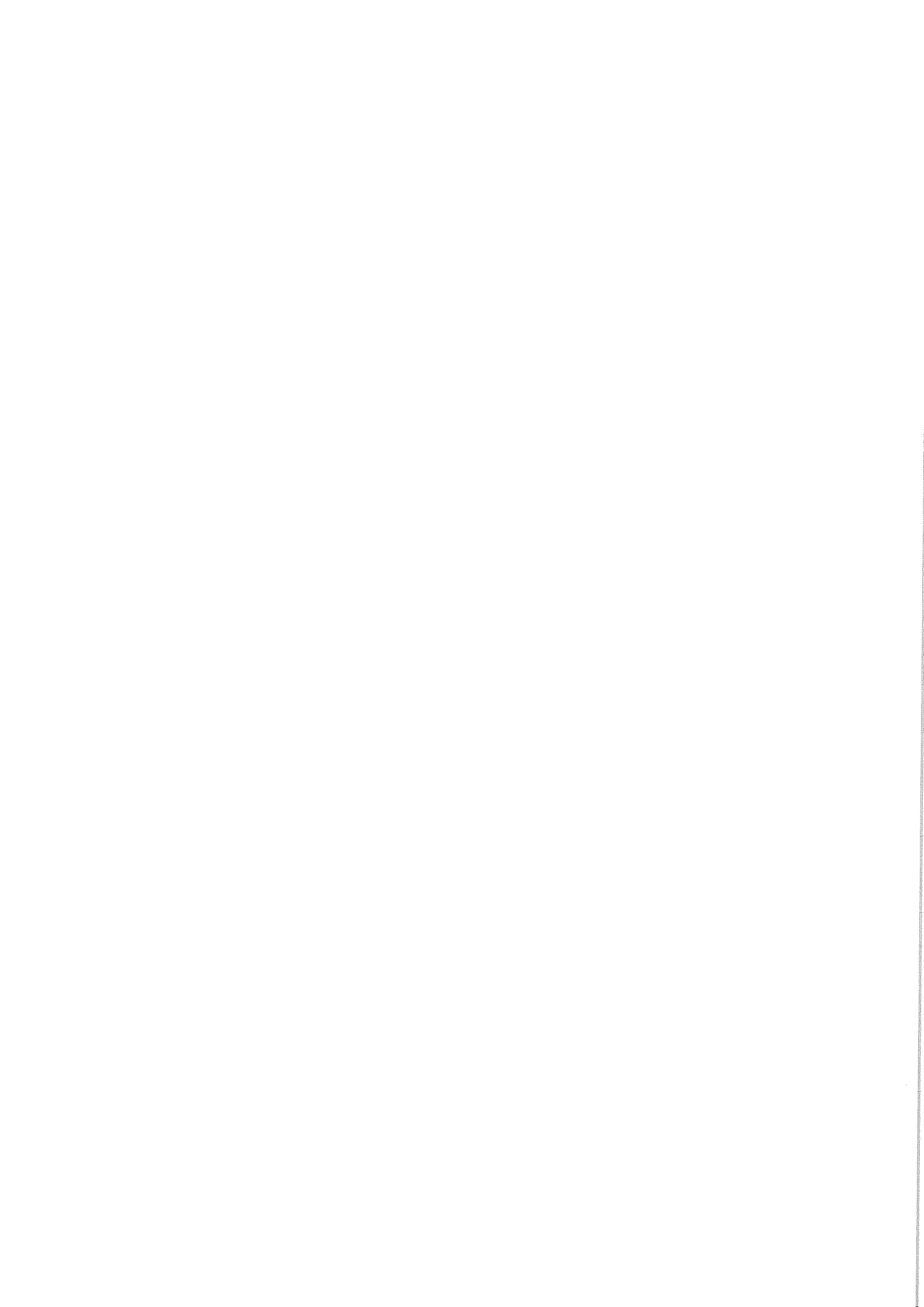
**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése**

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	124 000	110 000	110 000
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hj.adó	25 000	17 000	14 301
Dologi kiadások	521 000	552 364	550 666
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	78 563	78 563
Beruházások	0	0	0
Felújítás	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>670 000</b>	<b>757 927</b>	<b>753 530</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>670 000</b>	<b>757 927</b>	<b>753 530</b>
Működési célú támogatások áht.belülről	520 000	603 199	603 199
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	0	26
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>603 199</b>	<b>603 225</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-on kívülről	0	0	0
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
Belföldi finanszírozási bevétel	150 000	154 728	154 728
ebből: maradvány igénybevétele	150 000	154 728	154 728
áht-on belüli megelőlegezések	0	0	0
Külföldi finanszírozási bevétel	0	0	0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>150 000</b>	<b>154 728</b>	<b>154 728</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>670 000</b>	<b>757 927</b>	<b>757 953</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	-98 879	-150 305
2.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	253 607	154 728
3.	A) Alaptevékenység maradványa (± I. ± II.)	<b>154 728</b>	<b>4 423</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)	154 728	4 423
8.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	154 728	4 423
9.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	<b>0</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 2022.  
évi egyszerűsített eredménykimutatása**

Eszközök	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	589 696	603 199
IV. Anyagjellegű ráfordítások	444 749	463 569
V. Személyi jellegű ráfordítások	143 222	124 301
VI. Értékcsökkenési leírás	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	100 642	165 660
<b>A) Tevékenység eredménye (I+II+III- IV-V-VI-VII)</b>	<b>-98 917</b>	<b>-150 331</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	38	26
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
<b>B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>38</b>	<b>26</b>
<b>C) Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-98 879</b>	<b>-150 305</b>





**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. 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>4 423</b>
I. Hosszú lejáratú betétek		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	24 095	415
III. Forintszámlák	229 512	4 008
IV. Devizaszámlák	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>4 423</b>
<b>FORRÁSOK</b>		
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>253 607</b>	<b>4 423</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	154 728
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása		
VI. Mérleg szerinti eredmény	232 236	-150 305
<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>4 423</b>



5. melléklet a /2023. () határozathoz

## Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának vagyonkimutatás részletezése

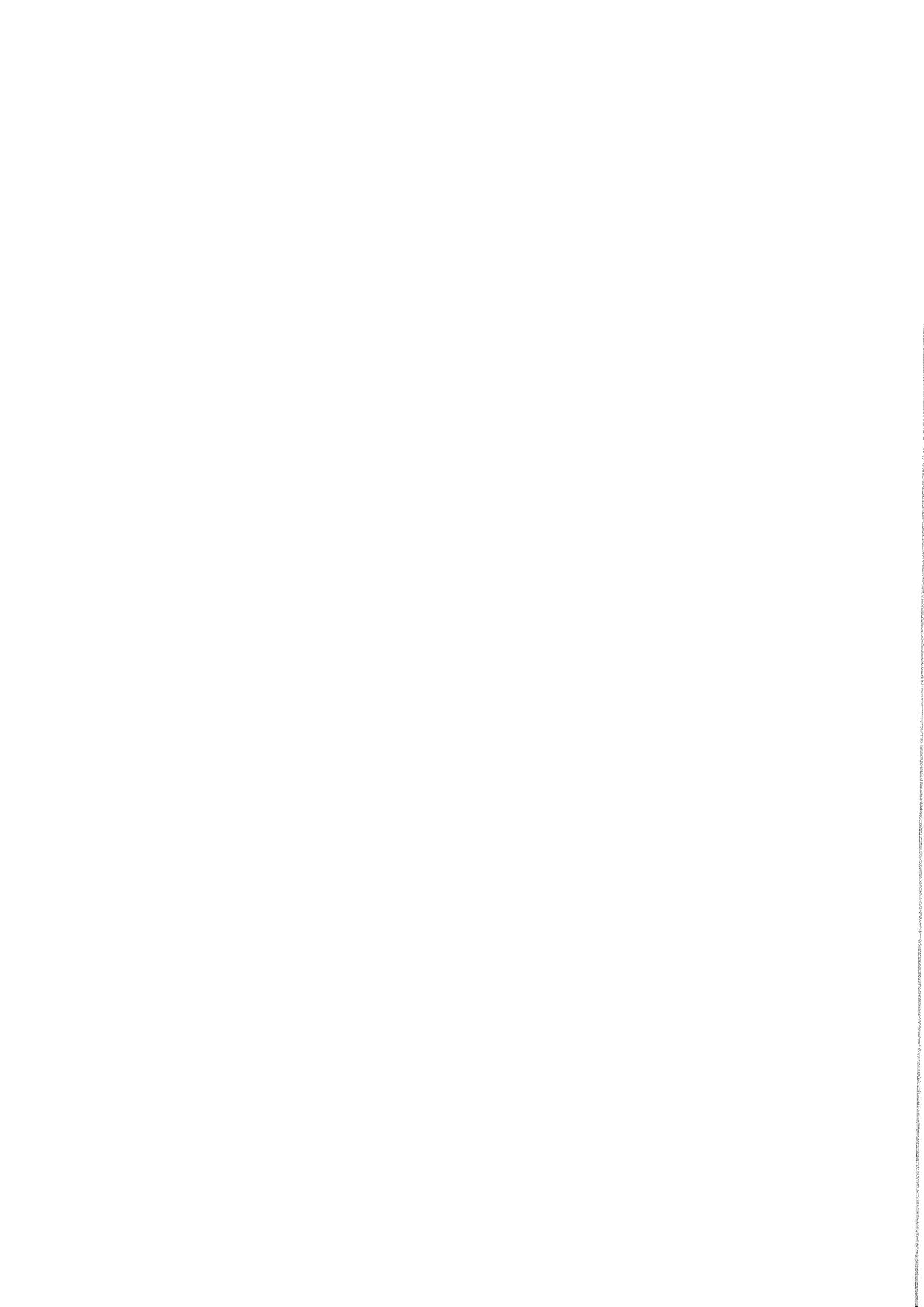
(adatok Ft-ban)

A ) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen (1.számlaosztály)	0
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0
3211. Pénztár	415
3311. Forintszámlák	4.008
C) Pénzeszközök	4.423
D) Követelések	0
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)	0
F) Aktív időbeli elhatárolások (költségek és ráfordítások elhatárolása)	0
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>4.423</b>
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke	0
4124. Nemzeti vagyon változásai	0
413. Egyéb eszközök induláskori értéke	0
414. Felhalmozott eredmény	154.728
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
Mérleg szerinti eredmény	-150.305
G) Saját tőke összesen:	4.423
H) Kötelezettségek	0
K) Passzív Időbeli elhatárolások	0
<b>Források összesen:</b>	<b>4.423</b>

Handwritten scribbles and faint markings at the bottom left of the page.

**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése**

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	124 000	110 000	110 000
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hj.adó	25 000	17 000	14 301
Dologi kiadások	521 000	552 364	550 666
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	78 563	78 563
Beruházások	0	0	0
Felújítás	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>670 000</b>	<b>757 927</b>	<b>753 530</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>670 000</b>	<b>757 927</b>	<b>753 530</b>
Működési célú támogatások áht.belülről	520 000	603 199	603 199
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	0	26
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>603 199</b>	<b>603 225</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-on kívülről	0	0	0
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
Belföldi finanszírozási bevétel	150 000	154 728	154 728
ebből: maradvány igénybevétele	150 000	154 728	154 728
áht-on belüli megelőlegezések	0	0	0
Külföldi finanszírozási bevétel	0	0	0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>150 000</b>	<b>154 728</b>	<b>154 728</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>670 000</b>	<b>757 927</b>	<b>757 953</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	-98 879	-150 305
2.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	253 607	154 728
3.	A) Alaptevékenység maradványa (± I. ± II.)	<b>154 728</b>	<b>4 423</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)	154 728	4 423
8.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	154 728	4 423
9.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	<b>0</b>	<b>0</b>
10.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (B*0,1)		
11.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)		





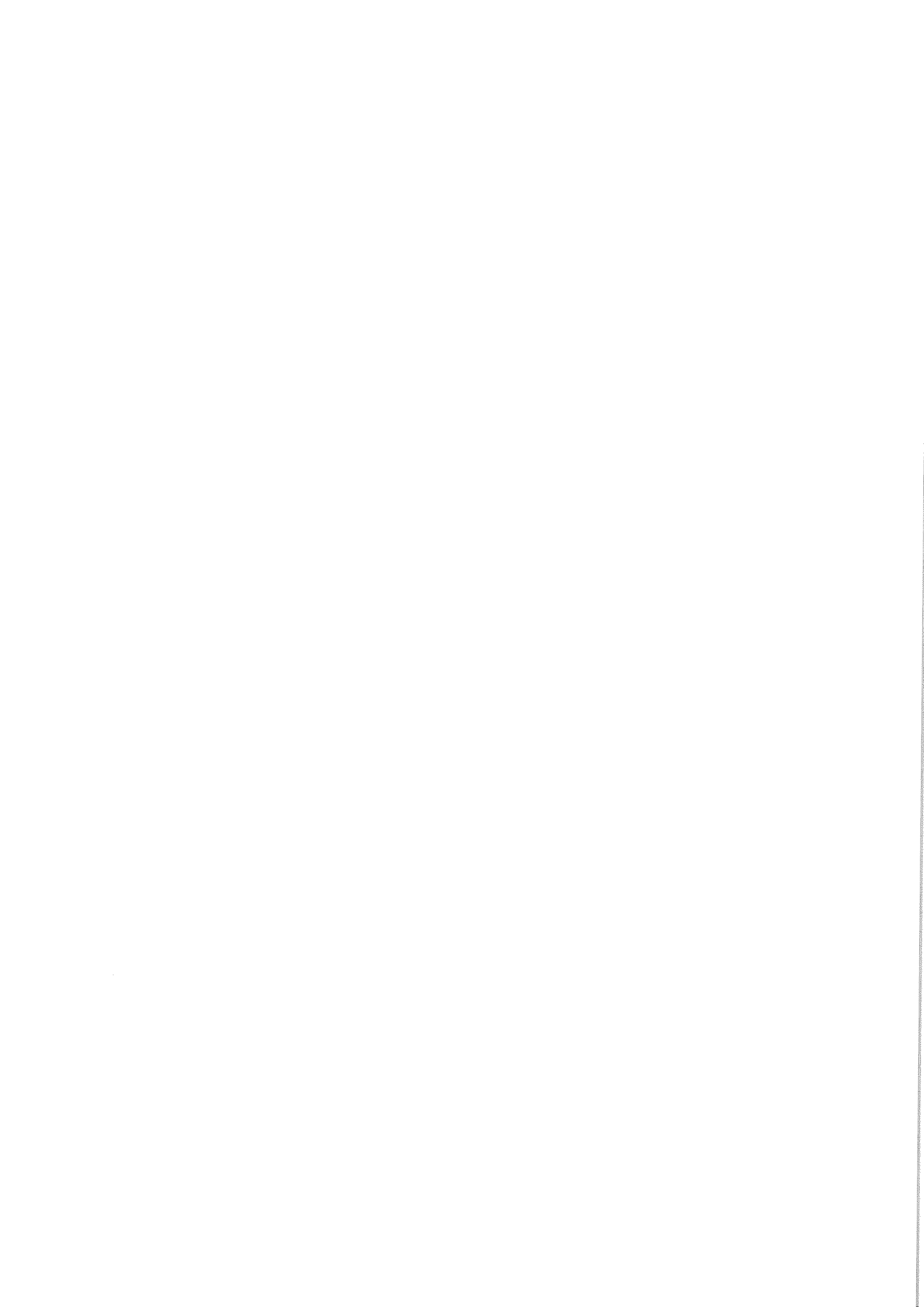
**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022.  
évi egyszerűsített eredménykimutatása**

Eszközök	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai
I. Tevékenység nettó eredményeszléletű bevétele	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III. Egyéb eredményeszléletű bevételek	589 696	603 199
IV. Anyagjellegű ráfordítások	444 749	463 569
V. Személyi jellegű ráfordítások	143 222	124 301
VI. Értékcsökkenési leírás	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	100 642	165 660
<b>A) Tevékenység eredménye (I+II+III- IV-V-VI-VII)</b>	<b>-98 917</b>	<b>-150 331</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményeszléletű bevételei	38	26
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
<b>B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>38</b>	<b>26</b>
<b>C) Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-98 879</b>	<b>-150 305</b>



**Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. 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>4 423</b>
I. Hosszú lejáratú betétek		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	24 095	415
III. Forintszámlák	229 512	4 008
IV. Devizaszámlák	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>4 423</b>
<b>FORRÁSOK</b>		
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>253 607</b>	<b>4 423</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	154 728
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
VI. Mérleg szerinti eredmény	232 236	-150 305
<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>4 423</b>

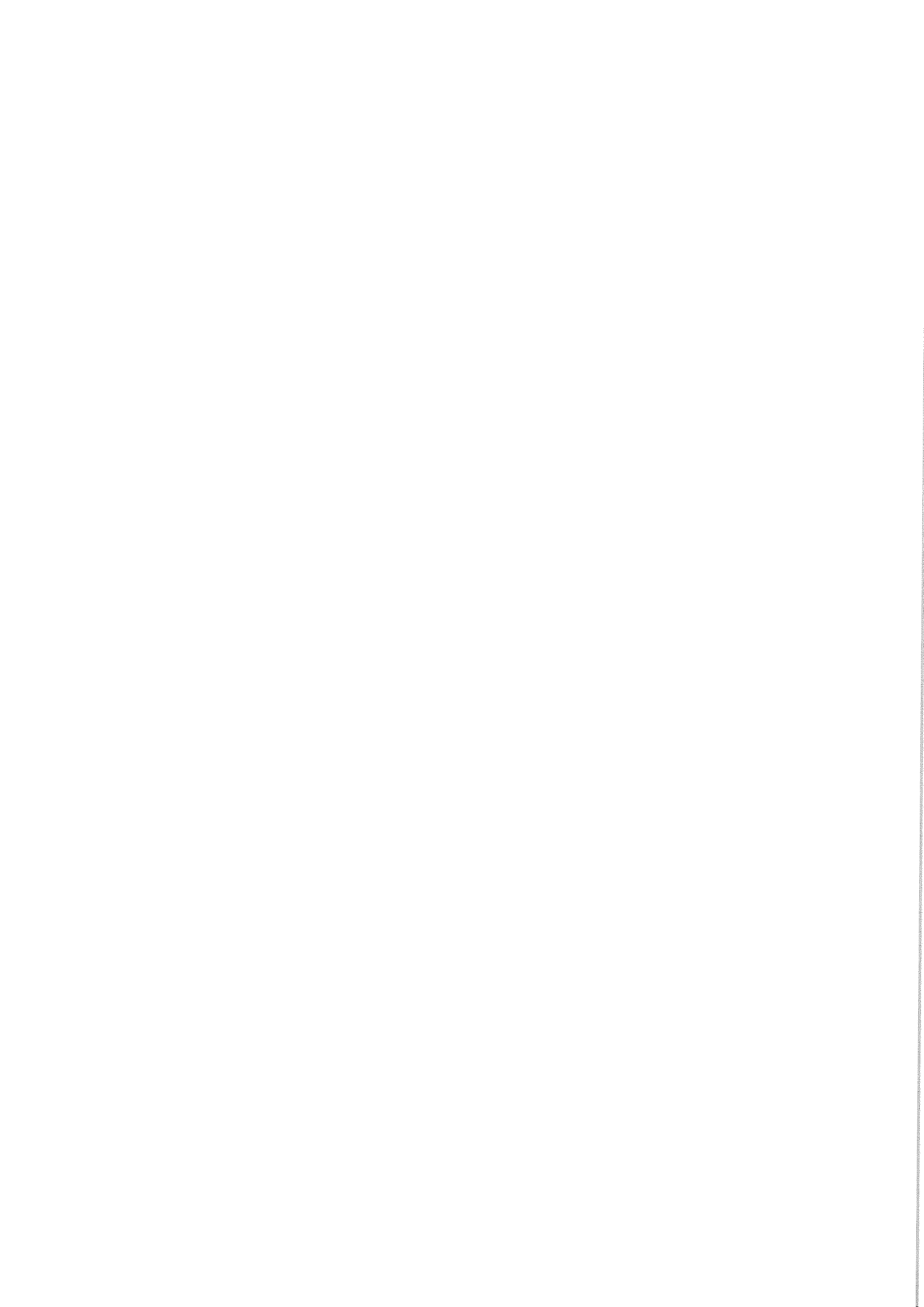


5. melléklet a 14/2023. (V.8.) RNÖ határozathoz

**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	415
3311. Forintszámlák	4.008
C) Pénzeszközök	4.423
D) Követelések	0
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)	0
F) Aktív időbeli elhatárolások (költségek és ráfordítások elhatárolása)	0
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>4.423</b>
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke	0
4124. Nemzeti vagyon változásai	0
413. Egyéb eszközök induláskori értéke	0
414. Felhalmozott eredmény	154.728
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
Mérleg szerinti eredmény	-150.305
G) Saját tőke összesen:	4.423
H) Kötelezettségek	0
K) Passzív Időbeli elhatárolások	0
<b>Források összesen:</b>	<b>4.423</b>



**ELŐTERJESZTÉS**  
**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete**  
**2023. május 8. napján tartandó ülésére**

**Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község**  
**Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. 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 tárgyévét 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 2022. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2022. 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 2022. 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, 2023. május 4.

Farkas Mónika sk.  
elnök

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT** **KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK .../2023.(V.8.) RNÖ HATÁROZATA**

#### **a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztést mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Farkas Mónika elnök



**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2022. 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 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2022. 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.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.**

**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 ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2022. 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.

***1./1./a) A tárgyévre 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.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú melléklet ad tájékoztatást.

***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 2022. 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.

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***

Az Önkormányzat működését biztosító 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 rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. 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) Összeférhetlenségi esetek***

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2022. 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.

Kiemelt megállapítás a 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően egy esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	A passzív időbeli elhatárolások mérlegeltára/analitikus nyilvántartása nem megfelelően részletezett, passzív időbeli elhatárolás a mérlegben nem szerepel.	A mérleg (mérleg szerinti érték) valódisága és analitikus nyilvántartással, leltárral való alátámasztásának követelménye sérül.	A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

**II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése****1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélnélhető 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 elfogadott.

**2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen 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, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

### **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 csökkentette 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**

2022. 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 készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

Kelt: Szombathely, 2023. február 14.

Készítette:

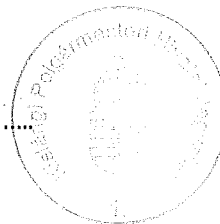


.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: <sup>Károly</sup>  
2023.05.02.

*[Handwritten signature]*

jegyző



1. melléklet

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata és költségvetési szervei  
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
A 2021. évi beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi beszámoló megfelel- a hatályos jogszabályoknak	Szabályszerűségi 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 részei 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 részei 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 beszámolót kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2021. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p>
			Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi

		<p>gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.</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 elkészítette és benyújtotta a Kincstárnak.</b></p> <p>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 2021. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Az önkormányzat 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 előírányzat 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</p>
--	--	--



		<p>javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, mivel az önkormányzat a 2021. évi B16 rovaton elszámolt bevételét nem használta fel.</p> <p>Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.</p> <p>A 2021. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.</p> <p>A 2021. évi költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűsége kevés hiánnyal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A passzív időbeli elhatárolások mérlegeltára/analitikus nyilvántartása nem megfelelően részletezett, passzív időbeli elhatárolás a mérlegben nem szerepel.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Az önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást.</li> </ol>
--	--	--

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</b></p> <p>1. A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.</p>
--	--	--	--