

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől

MEGHÍVÓ

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 26.-án (pénteken) 11,00 órai kezdettel

ülést tart, melyre ezúton Tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal
3994 Filkeháza, Rózsa Ferenc út 46.

Napirendi pontok:

1. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

2. A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök, dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

3. Előterjesztés a 2022. évi zárszámadási határozat jóváhagyására, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentés, rövidített mérleg, pénzmaradvány és eredmény-kimutatás jóváhagyására

Előterjesztő: Petercsák László elnök, dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

4. Javaslat a Képviselő-testület 2023. II. féléves munkatervének elfogadására

Előterjesztő: Petercsák László elnök

5. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök

6. Egyéb indítványok, javaslatok

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Filkeháza, 2023.05.19.







Tisztelettel:

Petercsák László sk.
elnök



Jelenléti ív

Filkeháza Község Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete 2023. május 26.-án tartott testületi üléséről.

S.szám:	Név:	Aláírás:
1.	Petercsák László elnök	
2.	Tóth Béla elnökhelyettes	
2.	Angyal Béla képviselő	
	Szedlák Flórián polgármester	
	dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető	
	Mátrainé Szabó Enikő jegyzőkönyv-vezető	

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

Szám: FH 31-4/2023.

Jegyzőkönyv

Készült: Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 26. napján 11:00 órai kezdettel a Filkeháza Polgármesteri Hivatalban megtartott üléséről.

Jelen vannak:

Petercsák László	elnök
Tóth Béla	elnökhelyettes
Angyal Béla	képviselő

Tanácskozási joggal meghívott és megjelent: dr.Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető,
Szedlák Flórián polgármester

Petercsák László elnök köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a megválasztott 3 fő képviselőből 2 fő és az elnök jelen van, az ülés határozatképes.

Az elnök javaslatára a Képviselő-testület egyhangúan megválasztja jegyzőkönyv-vezetőnek Mátrainé Szabó Enikő főmunkatársat.

Az elnök javaslatára a Képviselő-testület egyhangúan elfogadja az alábbi napirendet:

Napirendi pontok:

1. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

2. A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök, dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

3. Előterjesztés a 2022. évi zárszámadási határozat jóváhagyására, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentés, rövidített mérleg, pénzmaradvány és eredmény-kimutatás jóváhagyására

Előterjesztő: Petercsák László elnök, dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

4. Javaslat a Képviselő-testület 2023. II. féléves munkatervének elfogadására

Előterjesztő: Petercsák László elnök

5. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök

6. Egyéb indítványok, javaslatok

Napirendi pontok tárgyalása:

1. Napirendi pont

Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban).

Előterjesztő: Petercsák László elnök

Petercsák László: elnök tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az előző testületi ülés 2023. május 3.-án volt. Ezt követően került benyújtásra a Nemzetiségi célú, energiahatékonyságot elősegítő beruházásra pályázat. Amennyiben a pályázat támogatásra kerül a polgármesteri hivatal villamos energia hálózat felújításra kerülhet, valamint az épület festése.

2023. május 20.-án sikeresen megrendezésre került a Ruszin Gasztronómiai és Sport nap. A rendezvényen 80 fő vett részt.

A képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

2. Napirendi pont

A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök, dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

Az elnök felkéri a kirendeltség-vezetőt a napirenddel kapcsolatos tájékoztatásra.

dr.Lukács-Drengubák Dóra: kirendeltség-vezető elmondja, hogy a belső ellenőrzés biztosítása kötelező önkormányzati feladat. Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapításokat, tapasztalatokat tartalmazza.

Az ellenőrzés a pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének ágfogó vizsgálatára terjedt ki. Vizsgálta a könyvelést, a pénztárat. Kisebb hiányosságokat tapasztalt a szabályzatok terén, a pénztári bizonylatokkal kapcsolatban, a leltár ASP rendszerben való rögzítésére vonatkozóan, a könyvelő képzési kötelezettségével kapcsolatban. Ezeket pótolni fogják, amihez intézkedési terv készült.

Javasolja a belső ellenőrzési jelentés és az ide kapcsolódó intézkedési terv elfogadását külön-külön határozatban.

Petercsák László : elnök javasolja a belső ellenőrzésről készült jelentés elfogadását.

A képviselőtestület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

17/2023 (V.26.) határozata

a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Petercsák László: elnök javasolja a belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv elfogadását.

A képviselőtestület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
18/2023 (V.26.) határozata
a 2022. évi belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv elfogadásáról**

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Filkeháza Ruszin Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervet a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

3. Napirendi pont

Előterjesztés a 2022. évi zárszámadási határozat jóváhagyására, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentés, rövidített mérleg, pénzmaradvány és eredmény-kimutatás jóváhagyására

Előterjesztő: Petercsák László elnök, dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

Az elnök felkéri a kirendeltség-vezetőt a napirend ismertetésére.

dr. Lukács-Drengubák Dóra: kirendeltség-vezető szóbeli kiegészítésként elmondja, hogy a zárszámadás tárgyalása során a költségvetés tényleges végrehajtását vizsgálja a képviselő-testület. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása az általános működési támogatásból, a feladatalapú támogatásból és a pályázati támogatásokból tevődik össze.

A nemzetiségi önkormányzat a települési önkormányzattal jól együttműködik, közösen valósítják meg a helyi programokat. Célszerűen, szabályosan gazdálkodott a nemzetiségi önkormányzat. Javasolja elfogadásra az önkormányzat zárszámadását.

Petercsák László: elnök javasolja elfogadásra a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetési zárszámadásáról szóló határozati javaslatot.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
19/2023. (V.26.) határozata
a 2022. évi költségvetési zárszámadásáról**

A Filkeháza Ruszin Nemzetiségi kormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2022. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

**3 202 211 Ft Költségvetési és finanszírozási
bevétellel**

**2 717 396 Ft Költségvetési és finanszírozási
kiadással**

hagyja jóvá.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

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

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

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

(4) Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *4. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

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

Ez a határozat 2023. május 27-én lép hatályba.

4. Napirendi pont

Javaslat a Képviselő-testület 2023. II. féléves munkatervének elfogadására

Előterjesztő: Petercsák László elnök

Petercsák László: elnök elmondja, hogy elkészült a nemzetiségi Önkormányzat 2023. II. félévi ülésterve, melyet javasol elfogadásra. Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
20 /2023.(V.26.) határozata
a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi II. félévi Üléstervének elfogadásáról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2023. II. félévi üléstervét a mellékelt szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal.

5. Napirendi pont

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök

dr. Lukács-Drengubák Dóra : kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselőtestületet, az utolsó testületi ülésen, 2023. május 3.-án hozott határozatok végrehajtásáról az alábbiak szerint:

- Nemzetiségi célú, energiahatékonyságot elősegítő beruházás pályázati támogatásáról, *a pályázat benyújtásra került,*
- Ruszin gasztronómiai és sport nap megrendezéséről, *a rendezvény lebonyolításra kerül, költsége elszámolásra,*
- virágok, dísznövények vásárlásáról, *a virágok megvásárlása folyamatban van,*
- a görög-katolikus templom díszítéséről, *a díszítés költsége elszámolásra került.*

A képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

6. Napirendi pont

Egyéb indítványok, javaslatok

Petercsák László: elnök elmondja, hogy 2023. május 27.-én kerül megrendezésre Máriapócson az Országos Ruszin Önkormányzat szervezésében a Ruszin Nemzeti Ünneppel, melyre meghívást kapott a nemzetiségi önkormányzat. Ez a legnagyobb ünnep a ruszin nemzetiségűek életében. Javasolja, hogy vegyen részt ezen ünnepen a nemzetiségi önkormányzat az érdeklődő ruszin lakossággal. Az utazás költségére 45 000.-Ft felhasználását kérte engedélyezni.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

21 /2023.(V.26.) határozata

Ruszin Nemzeti Ünnepen való részvételtől

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az Országos Ruszin Önkormányzat meghívására részt kíván venni a 2023. május 27.-én Máriapócson megrendezésre kerülő Ruszin Nemzeti Ünnepen.

A részvétel és az utazás költségére 45 000.-Ft felhasználását engedélyezi.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 27.

Petercsák László: elnök elmondja, hogy 2023. május 28.-án kerül megrendezésre a Filkeházi Görög-Katolikus Templombúcsú. A templombúcsún az éven is részt kívánnak venni, a vendéglátás költségére, a búcsúi ebédre 103 000.-Ft felhasználását kérte engedélyezni.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
22 /2023.(V.26.) határozata
görög-katolikus templombúcsún való részvételről

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2023. május 28.-án megtartásra kerülő görög-katolikus templombúcsún részt kíván venni, és az ezt követő vendéglátás költségére – utólagos költségelszámolás mellett – 103 000.-Ft keretösszeg felhasználását engedélyezi.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 29.

Petercsák László: elnök elmondja, hogy 202. augusztus 12.-én tervezik megrendezni a Ruszin Családi Napot. A rendezvény lebonyolításához előzetes számítások szerint 600 000.-Ft felhasználását kérte engedélyezni.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
23/2023. (V.26.) határozata
Ruszin Családi Nap megrendezéséről

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2023. augusztus 12.-én Ruszin Családi Napot rendez. A rendezvény lebonyolításának költségére – utólagos költségelszámolás mellett – 600 000.-Ft felhasználását engedélyezi.

A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a rendezvény megszervezésével.

Felelős: elnök


Határidő: 2023. augusztus 12.

Egyéb indítvány, javaslat nem lévén az elnök az ülést bezárja.

K.m.f.


Petercsák László
elnök




Tóth Béla
elnökhelyettes, hitelesítő

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

A nemzetiségi önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. A 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint jóváhagyták.

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit Időszak: 2020-2021. év	<ul style="list-style-type: none">- bevételek/költségek- szabályozottság, szabályosság- változás,- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszerellenőrzés	Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2022. november hó	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése...4	
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésénekértékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2022. évi ellenőrzési terv a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2022 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2022. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.

További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

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

Az ellenőrzés tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése	a gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetési tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, a közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások.	az elemző eljárás módszerével az Önkormányzat a jóváhagyott költségvetési előirányzatait, illetve azok teljesítési adatait összehasonlítva vizsgálom a költségvetési és pénzügyi egyensúly biztosítását; az átfogó ellenőrzés során vizsgálom az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a kialakított belső kontrollok működésének megfelelőségét, feltárom azokat a tényezőket, kontrollhiányosságokat, amelyek közvetlenül vagy hosszabb távon veszélyeztetik a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátását; a belső kontrollok ellenőrzése kiterjed a gazdálkodás feltételeit meghatározó kontrolltevékenység vizsgálatára. A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálatát az ellenőrzött területek könyvviteli tételeiből vett egyszerű véletlen minta alapján végzem.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

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

2022. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

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

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

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént a kötelező továbbképzés megtörtént.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2022. évben a megbízással, illetve az 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 nem volt.

A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2022. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette a nemzetiségi önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

A nemzetiségi önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2022. évben a következők voltak:

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára a szabályzat hatályba lépése óta nem került sor.	csekély jelentőségű	alacsony	A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján meg kell határozni, hogy az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát milyen időközönként kell elvégezni. Az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát végre kell hajtani a Bkr. 6.§ (3) bekezdése szerint.	igen
2.	Az adatvédelmi szabályzat nem az európai GDPR rendelet alapján készült.	csekély jelentőségű	alacsony	Az adatvédelmi szabályzatot aktualizálni kell az európai GDPR rendelet alapján.	igen
3.	A nemzetiségi önkormányzat tekintetében gazdasági vezetőnek minősülő köztisztviselő nem tett eleget a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos képzési kötelezettségének.	csekély jelentőségű	alacsony	A Bkr. 12.§-át betartva, az éves költségvetési beszámolót készítő felelős személy két évente vegyen részt a jogszabályhelyen meghatározott kötelező továbbképzésen.	igen
4.	A pénztárhoz kapcsolódó bizonylatokon nem végezték el a főkönyvi számlaszámok kijelölését.	csekély jelentőségű	alacsony	A pénztárhoz kapcsolódó bizonylatokon is szükséges elvégezni a főkönyvi számlaszámok kijelölését.	igen
5.	A nemzetiségi önkormányzat nem tett teljes mértékben eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsértették az Infotv. 33.§ (1) és (3) bekezdését.	csekély jelentőségű	alacsony	A jegyzőnek intézkednie szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.	igen
6.	A tárgyi eszközök mennyiségi és értékbeni analitikus nyilvántartásáról gondoskodtak, azonban nem az Önkormányzati ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában.	átlagos jelentőségű	közepes	Célszerű lenne a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáról az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában gondoskodni.	igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, 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. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdáit, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszingtezkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingtezkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.

A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.

A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.

Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés határidőben megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készített határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:

- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével lett elkészítve.

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

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Filkeháza, 2023.

Csató Szabolcs
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Készült: Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatáról szóló belső ellenőri jelentése alapján

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 26. napján megtárgyalta és 17/2023.(V.26.) számú határozatával elfogadta az önkormányzat pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerének átfogó vizsgálatáról szóló belső ellenőrzési jelentésben javasolt intézkedéseket az alábbiak szerint:

1. A BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS MEGÁLLAPÍTÁSA:

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára a szabályzat hatályba lépése óta nem került sor.

A belső ellenőr javaslata:

A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján meg kell határozni, hogy az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát milyen időközönként kell elvégezni. Az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát végre kell hajtani a Bkr. 6.§ (3) bekezdése szerint.

Intézkedés:

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatát végre kell hajtani.

Felelős: jegyző, aljegyző

Határidő: 2023. július 31.

2. A BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS MEGÁLLAPÍTÁSA:

Az adatvédelmi szabályzat nem az európai GDPR rendelet alapján készült.

A belső ellenőr javaslata:

Az adatvédelmi szabályzatot aktualizálni kell az európai GDPR rendelet alapján.

Intézkedés:

Az adatvédelmi szabályzatot aktualizálása az európai GDPR rendelet alapján.

Felelős: jegyző, aljegyző

Határidő: 2023. december 31.

3. A BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS MEGÁLLAPÍTÁSA:

A nemzetiségi önkormányzat tekintetében gazdasági vezetőnek minősülő köztisztviselő nem tett eleget a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos képzési kötelezettségének.

A belső ellenőr javaslata:

A Bkr. 12.§-át betartva, az éves költségvetési beszámolót készítő felelős személy két évente vegyen részt a jogszabályhelyen meghatározott kötelező továbbképzésen.

Intézkedés:

A nemzetiségi önkormányzat tekintetében gazdasági vezetőnek minősülő pénzügyi előadónak részt kell vennie Bkr. 12.§-ban foglalt kötelező továbbképzésen.

Felelős: pénzügyi előadó

Határidő: 2023. december 31.

4. A BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS MEGÁLLAPÍTÁSA:

A pénztárhoz kapcsolódó bizonylatokon nem végezték el a főkönyvi számlaszámok kijelölését

A belső ellenőr javaslata:

A pénztárhoz kapcsolódó bizonylatokon is szükséges elvégezni a főkönyvi számlaszámok kijelölését.

Intézkedés:

A pénztárhoz kapcsolódó bizonylatokon a pénzügyi eladó gondoskodik a főkönyvi számlaszámok kijelöléséről.

Felelős: pénzügyi előadó

Határidő: folyamatosan

5. A BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS MEGÁLLAPÍTÁSA:

A nemzetiségi önkormányzat nem tett teljes mértékben eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsértették az Infotv. 33. § (1) és (3) bekezdését.

A belső ellenőr javaslata:

A jegyzőnek intézkednie szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.

Intézkedés:

Az Infotv. rendelkezéseit figyelembe véve eleget kell tenni az elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Felelős: kirendeltség-vezető

Határidő: folyamatos

6. A BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS MEGÁLLAPÍTÁSA:

A tárgyi eszközök mennyiségi és értékbeni analitikus nyilvántartásáról gondoskodtak, azonban nem az Önkormányzati ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában.

A belső ellenőr javaslata:

Célszerű lenne a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáról az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában gondoskodni.

Intézkedés:

Az eszközök analitikus nyilvántartását az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában kell rögzíteni.

Felelős: pénzügyi előadó

Határidő: 2023. szeptember 30.

Előterjesztő: Petercsák László
elnök

Készítette: Csató Szabolcs
jegyző

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 17/2023. (V.26.)
zárszámadási határozatának indokolása**

Kelt, Filkeháza, 2023. május 26.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási határozat-tervezetet az elnök a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület határozatot hoz.

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

I.

BEVEZETŐ

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2022. február 9.-én fogadta el az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló határozatát, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

II.

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

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2022. január 1-jén 196.771-Ft volt. Bevételeként 3.202.211-Ft került elszámolásra. Kiadásként 2.717.396 Ft, valamint egyéb korrekciós tételként -196.771Ft elszámolását követően 2022. december 31-i záró pénzkészlet 484.815.-Ft.

Az önkormányzat 2022-ben beruházásra összességében 522.725Ft-ot költött.(kályha vásárlása, nyomtató vásárlása).

Többéves kihatással járó döntések

Nem volt

Közvetett támogatások

Nem volt

Adósság állomány alakulása

2022. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2022. december 31-én 1.025.727-Ft volt.

Az immateriális javak állománya nem volt.

A tárgyi eszköz állománya 540.912 Ft volt.

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulása

Nem volt

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2022. évi költségvetési határozatban megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a zárszámadási határozat-tervezetet tárgyalja meg és fogadja el.

Filkeháza, 2023. május 26.

Petercsák László
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat/2023. (V.26.) határozata a 2022. évi költségvetési zárszámadásáról

A Filkeháza Ruszin Nemzetiségi kormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2022. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

**3 202 211 Ft Költségvetési és finanszírozási
bevétellel**

**2 717 396 Ft Költségvetési és finanszírozási
kiadással**

hagyja jóvá.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

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

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

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

(4) Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *4. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

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

Ez a határozat 2023. május 27-én lép hatályba.

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
2022. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE
BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2022. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	2 705 440	3 005 440
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	2 705 440	3 005 440
3	Helyi önkormányzati támogatás			
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
6	Működési célú költségvetési támogatás			
7	Egyéb működési támogatás			
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
9	Működési bevételek			
10	Felhalmozási bevételek			
11	Működési célú átvett pénzeszközök			
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 040 000	2 705 440	3 005 440
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	196 771	196 771	196 771
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	196 771	196 771	196 771
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
19	Betétek megszüntetése			
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	196 771	196 771	196 771
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 236 771	2 902 211	3 202 211

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2022. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 236 771	2 379 486	2 194 671
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	1 236 771	2 379 486	2 194 671
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)		522 725	522 725
11	Beruházások		522 725	522 725
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	1 236 771	2 902 211	2 717 396
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)			
16	Működési célú finanszírozási kiadások			
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
18	Központi, irányító szervek támogatás			
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 236 771	2 902 211	2 717 396

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	-196 771	-196 771	288 044
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	196 771	196 771	

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				2022. évi teljesítés
	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások		522 725	522 725	
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások				
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások				
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7									
8									
9									
10									
11									
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)						522 725	522 725	
13	<i>Hiany belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)				
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése				
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése				
19	<i>Hiany külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>				Befektetési célú belülről, külföldi értékpapírok vásárlása				
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése				
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai				
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
23	Értékpapírok kibocsátása								
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)				
26	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		522 725	522 725	
27	Költségvetési hiány:	-	522 725	522 725	Költségvetési többlet:	-	-	-	
28	Bruttó hiány:	-	522 725	522 725	Bruttó többlet:	-	-	-	

Forintban!

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2021. XII.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Összes teljesítés 2022. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
Nyomtató vásárlása	329 000	2022			329 000	329 000
Kályha vásárlás	193 725	2022			193 725	193 725
ÖSSZESEN:	522 725				522 725	522 725

Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2021. XII.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Összes teljesítés 2022. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

4. melléklet a ... / 2023. (...) önkormányzati határozathoz

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

#HIV!

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	484 815		484 815		
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		484 815		484 815		

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. II. félévi ülésterve

2023. szeptember 14.

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: elnök

II. Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: elnök

III. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: elnök

IV. Közmeghallgatás

Előterjesztő: elnök

V. Egyéb indítványok, javaslatok

2023. november 23.

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: elnök

II. Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: elnök

III. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: elnök

V. Egyéb indítványok, javaslatok

2023. december 5.

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: elnök

II. Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: elnök

III. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: elnök

V. Egyéb indítványok, javaslatok

Petercsák László sk.
elnök